



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)

SKRIPSI



DISUSUN OLEH:

EGA YUNISHA
NIM. 11773201614

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU

2021



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 1
 Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU

DISUSUN OLEH:

EGA YUNISHA
NIM. 11773201614

KONSENTRASI AUDIT

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2021



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : EGA YUNISHA
NIM : 11773201614
FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
JURUSAN : AKUNTANSI S1
JUDUL : PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)

DISETUJUI OLEH:

PEMBIMBING

Nasrullah Djamil, S.E., M.Si, Ak. CA
 NIP. 19780808 200710 1 003

MENGETAHUI

DEKAN

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Hj. Mahyarni, S.E., M.M
 NIP. 19700826 199903 2 001

Faiza Muklis, S.E., M.Si, Akt
 NIP. 19741108 200003 2 004

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : EGA YUNISHA
 NIM : 11773201614
 Jurusan : AKUNTANSI S1
 Judul : **PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY** (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)

Tanggal Ujian : 04 November 2021

DISETUJUI OLEH:

KETUA PENGUJI

Faiza Muklis, S.E., M.Si. Akt
 NIP. 19741108 200003 2 004

PENGUJI I

Andri Novius, S.E., M.Si, Ak, CA
 NIP. 19781125 200710 1 003

PENGUJI II

Febri Delm Yetti, S.E.I., M.A
 NIP. 19850228 201101 2 017

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran Surat :

Nomor : Nomor 25/2021

Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : EGA YUNISHA

NIM : 11773201614

Tempat/Tgl. Lahir : TEMBILAHAN / 5 JUNI 1999

Fakultas/Pascasarjana : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

Prodi : AKUNTANSI S1

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KAP, OPINI AUDIT,
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan
Property dan Real Estate yang Listing di BEI Tahun 2018 - 2020)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 11 November 2021

Yang membuat pernyataan



Ega Yunisha

NIM : 11773201614

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)

OLEH:

EGA YUNISHA
NIM. 11773201614

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh audit tenure, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan financial distress terhadap audit delay pada perusahaan *property* dan *real estate* yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh 50 perusahaan sampel dengan periode penelitian 2018-2020. Jenis data yang digunakan di dalam penelitian ini yaitu data sekunder, analisis data menggunakan analisis regresi data panel (pooled data) dengan menggunakan software Eviews 9. Metode penelitian yang dipakai dalam analisis ini adalah uji hausman dan uji lagrange multiplier (LM-Test) dengan model yang terpilih yaitu random effect model. Hasil penelitian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa variabel audit tenure, pergantian auditor, dan opini audit berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Sedangkan variabel ukuran KAP dan financial distress tidak berpengaruh terhadap audit delay. Hasil penelitian hipotesis secara simultan berpengaruh terhadap audit delay. Dari hasil penelitian ini juga diperoleh koefisien determinasi (R^2) dengan nilai 0.325072 memiliki arti bahwa sebesar 32.51% pengungkapan dijelaskan oleh variabel bebas antara audit tenure, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan financial distress. Sedangkan sisanya 67.49% dijelaskan oleh variabel lain di luar model.

Kata Kunci: *Audit Delay, Audit Tenure, Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan Financial Distress*



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE, AUDIT OPINION, AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDIT DELAY (An Emperical Study at Property and Real Estate Companies Listed on IDX During the Periods of 2018-2020)

BY:

EGA YUNISHA
SIN. 11773201614

This research aims to determine the effect of audit tenure, auditor switching, public accounting firm size, audit opinion, and financial distress on audit delay at property and real estate companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) during the periods of 2018-2020. The sample of this research was obtained by using purposive sampling technique, and 50 sample companies were obtained with the 2018-2020 research period. The type of data used in this research is secondary data, the data analysis used is a pooled data and processed using Eviews 9 software. The research method used in this analysis are hausman test and lagrange multiplier test (LM-Test) with the selected model is the random effect model. The results of partial hypothesis research show that audit tenure, auditor switching, and audit opinion have a significant effect on audit delay, while the public accounting firm size and financial distress do not have effect on audit delay. The results of the simultaneous hypothesis research show that all independent variables simultaneously affect audit delay. From this research also obtained the coefficient of determination (R^2) with a value of 0.325072, that means 37.51% of disclosure is explained by independent variables between audit tenure, auditor switching, public accounting firm size, audit opinion, and financial distress. While the remaining 67.49% is explained by other variables outside the model.

Keywords: Audit Delay, Audit Tenure, Auditor Switching, Accounting Firm Size, Audit Opinion, and Financial Distress

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Dengan menyebut nama Allah, Tuhan Semesta Alam. Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, Segala puji bagi Allah SWT. Atas berkat dan rahmatNya, serta shalawat beserta salam dipersembahkan kepada utusan terakhir Allah, Nabi Muhammad SAW yang menginspirasi banyak orang di seluruh dunia. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan Financial Distress terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)”**.

Skripsi ini disusun sebagai persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua orang tercinta yang telah menyemangati, memotivasi bahkan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M. Ag, Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE., MM, Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
 4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum, Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
 5. Ibu Dr. Julina, S.E, M. Si, Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
 6. Ibu Faiza Muklis, S.E, M.Si, Akt, Ketua Program Studi S1 Akuntansi S1 II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
 7. Bapak Nasrullah Djamil, SE., M.Si, Ak. CA, Dosen Pembimbing proposal dan skripsi yang selama ini telah sangat baik kepada penulis. Terima kasih banyak untuk semua motivasi, koreksi, saran, dan bimbingannya untuk menyelesaikan skripsi ini.
 8. Ibu Febri Rahmi, S.E., M.Sc. Ak, Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memotivasi penulis.
 9. Semua dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial yang telah memberi penulis ilmu pengetahuan dan informasi selama perkuliahan dan proses membuat skripsi.
 10. Semua Staf dan Pegawai yang telah membantu penulis dalam mengurus segala surat yang diperlukan selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
 11. Kedua Orang tua penulis, Alm. Ferry Mofriadi dan Jusnina, orang tua terbaik yang pernah ada. Terima kasih sudah memberikan dukungan dan motivasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

ketika penulis sudah mulai patah semangat. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada Almarhum Bapak penulis yang semasa hidupnya telah menjalankan tugas dan kewajiban sebagai kepala rumah tangga dan orang tua dengan sangat baik dan bertanggung jawab, telah memotivasi dan menyemangati penulis untuk menyelesaikan skripsi ini disaat penulis hampir menyerah. Semoga Allah SWT meridhoi kita sekeluarga untuk bertemu dan berkumpul kembali di akhirat kelak. Kemudian terima kasih kepada Kakak penulis yaitu Gita ulfa, Abang penulis Adif Virhan, dan Adik Raisya Wulandari. Terima kasih banyak atas cinta abadi, kasih sayang, perhatian, kehangatan dan dorongan semangat yang telah diberikan. Terima kasih karena selalu ada di saat-saat bahagia dan menyemangati penulis ketika banyak hal yang tidak diharapkan datang dan merusak mentalitas. Tidak ada kata yang bisa mewakili dan menggambarkan betapa penulis bangga memiliki mereka di dalam hidupnya. Gelar ini didedikasikan untuk kalian semua.

12. Kakek dan Nenek penulis, Alm. H. Alwie, Alm. H. Hamdan, Alm. Hj. Masnun, dan Alm. Hj. Faridah.
13. Saudara-saudari, paman, tante dan keluarga besar penulis. Penulis merasa sangat beruntung memiliki mereka, terima kasih untuk cinta dan dukungannya.
14. Sahabat tercinta penulis yaitu Anna Nurhayati, Devi Anggraini Silvina, Winda Tria Savitri, dan Nurvannisa. Terima kasih karena selalu memberikan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

dukungan kepada penulis dan selalu menjadi pendengar yang baik untuk setiap masalah yang penulis hadapi.

15 Seluruh teman-teman dari lokal A S1 Akuntansi dan lokal D S1 Akuntansi konsentrasi audit, khususnya Amalia, Eva Elpina, Indah Wulandari, dan Srilen Wahyuni.

16 Terima kasih untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT. Kritik dan saran sangat diperlukan untuk meningkatkan skripsi ini. Semoga Allah SWT, penguasa alam semesta ini memberkati kita semua.

Pekanbaru, 5 November 2021

Penulis

Ega Yunisha

NIM. 11773201614

UIN SUSKA RIAU

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	15
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	16
2.1.4 Pergantian Auditor	17
2.1.5 Ukuran KAP.....	18
2.1.6 Opini Audit.....	20
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	23
2.1.8 Pandangan Islam terhadap Profesi Akuntan	25
2.1.8.1 Surat An-Nisa Ayat 135	28
2.1.8.2 Surat Yusuf [12] Ayat 16-18	28
2.1.8.3 Surat Asy-Syu'ara Ayat 181-184	28
2.1.8.4 Surat An-Naml Ayat 20-21	27
2.1.8.5 Surat Al-Hujurat Ayat 6	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.3 Kerangka Pemikiran	33
2.4 Hipotesis Penelitian	34
2.4.1 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2.4.2 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	36
2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	37
2.4.4 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	38
2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	39
2.4.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	40

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	41
3.2 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	44
3.5 Metode Pengumpulan Data	46
3.6 Teknik Analisis Data	47
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	47
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.6.3 Analisis Regresi Data Panel	50
3.6.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	52
3.6.5 Uji Hipotesis.....	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	55
4.2 Uji Asumsi Klasik	57
4.2.1 Uji Normalitas	57
4.2.2 Uji Multikolinearitas	58
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	59
4.2.4 Uji Autokorelasi	60
4.3 Pemilihan Model Data Panel	61
4.3.1 Uji Hausman.....	61

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.3.2 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM-Test)	62
4.4 Analisis Regresi Data Panel	63
4.5 Pengujian Hipotesis	66
4.5.1 Uji Parsial (Uji t)	66
4.5.2 Uji Simultan (Uji F)	70
4.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
4.6 Pembahasan	72
4.6.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI tahun 2018-2020.	72
4.6.2 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI tahun 2018-2020.	73
4.6.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI tahun 2018-2020.	74
4.6.4 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI tahun 2018-2020.	75
4.6.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI tahun 2018-2020.	76
4.6.6 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI tahun 2018-2020.	78

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

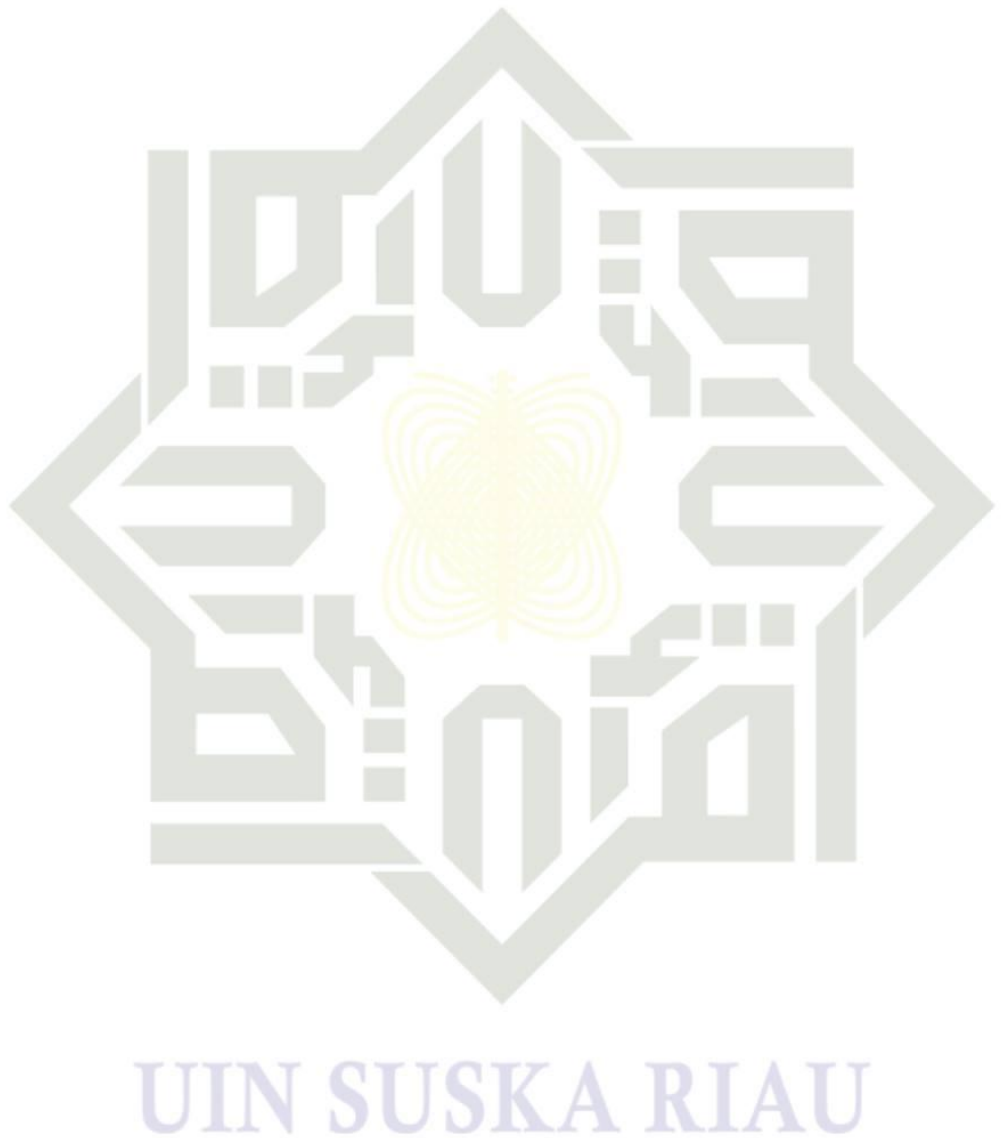
Tabel 1.1	Perusahaan <i>Listing</i> di BEI dari Sektor Ketiga (Indutri Jasa) yang Mengalami Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2019.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 3.2	Kode dan Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel	42
Tabel 3.3	Operasional Variabel Penelitian	44
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif Data Panel	55
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.5	Hasil Uji Hausman	62
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	63
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i> (REM)	64
Tabel 4.8	Hasil Uji Parsial (Uji t)	67
Tabel 4.9	Hasil Uji Simultan (Uji F)	71
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis Penelitian	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Data	58



BAB I

PENDAHULUAN

1. Latar Belakang Masalah

Di dalam setiap perusahaan, pembuatan laporan keuangan adalah hal yang sangat penting guna mendukung keberlangsungan suatu perusahaan, dengan tujuan memberikan informasi yang berkaitan dengan posisi keuangan perusahaan, hasil usaha perusahaan, dan perubahan posisi keuangan perusahaan kepada investor, kreditor dan para pengguna laporan keuangan lainnya baik pihak internal maupun pihak eksternal. Akan tetapi informasi berupa laporan keuangan ini biasanya belum dapat meyakinkan para pemegang saham sehingga akhirnya dilakukan pengauditan oleh auditor independen agar para pemegang saham dapat memperoleh jaminan bahwa laporan keuangan tersebut bebas dari salah saji material, baik disengaja maupun tidak disengaja (*human error*).

Dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan (*annual report*), emiten atau perusahaan publik memiliki batas waktu yang telah ditentukan yaitu sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/PJOK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik yang menyatakan bahwa Emiten atau Perusahaan Publik yang Efeknya tercatat pada Bursa Efek Indonesia atau Bursa Efek di negara lain wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit kepada OJK paling lambat pada akhir bulan keempat (4) setelah tahun buku berakhir. Apabila ada pihak yang melanggar peraturan tersebut OJK berwenang memberikan sanksi terhadap setiap pihak yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

melanggar ketentuan. Karena adanya batasan waktu yang diberikan oleh OJK ini terkadang menjadi kendala dalam ketepatan waktu publikasi laporan keuangan suatu perusahaan, apalagi proses audit itu cukup memakan waktu dan harus sesuai dengan Standar *Auditing*, akibatnya auditor akan menunda untuk mempublikasikan laporan keuangan jika perpanjangan waktu audit dirasa perlu yang tentunya akan menyebabkan *audit delay* yang lebih panjang pula.

Audit delay adalah rentang waktu dalam menyelesaikan pekerjaan audit sampai tanggal diterbitkannya laporan audit tersebut yang diukur berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen terhadap laporan keuangan tahunan suatu perusahaan, dari tanggal tutup buku yaitu 31 Desember sampai tanggal yang tertera pada laporan auditor independen. Semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya makin lama pula *audit delay*. Keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan emiten akibatnya diperlukan waktu yang lebih lama dalam menyelesaikan pekerjaan audit (Ardianti, 2013). Keterlambatan publikasi laporan keuangan ini akan menyebabkan laporan keuangan akan kehilangan nilai informasinya karena tidak tersedia di saat laporan keuangan tersebut dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan sebagai pertimbangan dalam mengambil keputusan.

Fenomena yang terjadi saat ini yaitu masih banyak terdapat perusahaan yang tercatat di BEI yang mengalami keterlambatan dalam menyampaikan Laporan Tahunan mereka. Seperti yang terjadi pada tahun 2020 berdasarkan surat edaran Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

31 Desember 2019 yang dikeluarkan oleh *Indonesia Stock Exchange* (IDX) pada bulan Juli 2020, terdapat 42 perusahaan yang tercatat di BEI hingga tanggal 30 Juni 2020 belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019. Perusahaan-perusahaan tersebut akan dikenakan sanksi peringatan tertulis II dan Denda sebesar Rp50.000.000,00 (lima puluh juta rupiah). Dan apabila pada bulan ke-4, perusahaan tersebut masih mangkir dari kewajiban, maka BEI akan melakukan tindakan suspensi yang dalam beberapa kasus, BEI akan memberikan denda hingga 150 juta bila perusahaan ingin menghentikan suspensi tersebut.

Sektor ketiga (industri jasa) merupakan perusahaan yang paling banyak mengalami keterlambatan publikasi laporan keuangan tahun 2019 yaitu sebanyak 30 perusahaan di mana 27% di antaranya berasal dari sub sektor *property & real estate*.

Tabel 1.1 Perusahaan Listing di BEI dari Sektor Ketiga (Industri Jasa) yang Mengalami Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2019

Perusahaan Sektor Ketiga (Industri Jasa)	Persentase	Total
Sektor <i>property, real estate</i> dan konstruksi bangunan		
Sub sektor <i>property & real estate</i>	27%	8
Sub sektor konstruksi dan bangunan	7%	2
Sektor infrastruktur, utilitas & transportasi		
Sub sektor telekomunikasi	3%	1
Sub sektor transportasi	7%	2
Sektor keuangan		
Sub sektor lembaga pembiayaan	7%	2
Sektor perdagangan, jasa & investasi		
Sub sektor perdagangan besar (barang & barang konsumsi)	17%	5
Sub sektor perdagangan eceran	17%	5
Sub sektor hotel, restoran dan pariwisata	13%	4
Sub sektor perdagangan lainnya	3%	1

Sumber: *Indonesia Stock Exchange (IDX)*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Di antara 30 perusahaan sektor ketiga (industri jasa) yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019, perusahaan dari sub sektor *property* dan *real estate* menjadi yang terbanyak yaitu persentase sebesar 27% dengan total 8 perusahaan (ELTY, POLI, POLL, DART, ARMY, COWL, LCGP, dan MYRX). Kedua yaitu dari sub sektor perdagangan besar (barang & barang konsumsi) dan sub sektor perdagangan eceran yang memiliki jumlah persentase yang sama yaitu masing-masing persentase sebesar 17% dengan total 5 perusahaan. Kemudian yang ketiga dari sub sektor hotel, restoran dan pariwisata yaitu persentase sebesar 13% dengan total 4 perusahaan. Lalu yang keempat dari sub sektor konstruksi dan bangunan, sub sektor transportasi, dan sub sektor lembaga pembiayaan yang memiliki jumlah persentase yang sama yaitu masing-masing persentase sebesar 7% dengan total 2 perusahaan. Dan yang terakhir yaitu dari sub sektor telekomunikasi dan sub sektor perdagangan lainnya yang juga memiliki jumlah persentase yang sama yaitu masing-masing persentase sebesar 3% dengan total 1 perusahaan.

PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) dari sub sektor *property* dan *real estate* adalah salah satu perusahaan yang terkena suspensi sementara dari BEI akibat terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan mereka. Berdasarkan berita yang dimuat oleh CNBC Indonesia, pada Juni 2019 lalu PT Bakrieland Development Tbk (ELTY) mendapat sanksi dari BEI karena belum menyerahkan laporan keuangan tahun buku 2018 dan belum membayar denda keterlambatannya. Akhirnya BEI memutuskan untuk kembali mengsuspendi perdagangan saham ELTY dan memberikan tambahan denda sebesar Rp 150 juta. Lalu berdasarkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

pengantauan Bursa hingga tanggal 30 Juni 2020, ELTY masih mengalami keterlambatan dalam penyampaian Laporan Keuangannya dengan status belum menyampaikan laporan keuangan sampai dengan tanggal 30 Juni 2020. Dengan demikian ELTY kembali terkena sanksi Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000,00 (lima puluh juta rupiah).

Penelitian-penelitian mengenai *audit delay* telah banyak dilakukan oleh peneliti sebelumnya, namun jenis variabel yang diteliti berbeda-beda satu sama lain. Beberapa faktor tersebut di antaranya adalah *audit tenure*. *Audit tenure* merupakan lamanya waktu kerjasama antara auditor dengan perusahaan klien. *Audit tenure* diatur di dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. *Audit tenure* yang panjang dapat menambah pengetahuan KAP atau auditor independen mengenai perusahaan klien sehingga dapat dengan mudah melakukan kegiatan auditnya karena auditor atau KAP tersebut sudah mengetahui dengan baik perusahaan kliennya mengingat lamanya perikatan mereka dengan klien. Hasil penelitian Wulandari dan Wiratmaja (2017) menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif pada *audit delay*, sedangkan Pradipta (2018) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor selanjutnya yaitu pergantian auditor. Pergantian auditor adalah kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengganti auditor mereka baik itu karena kebijakan yang ada ataupun sukarela. Perusahaan yang melakukan pergantian auditor (*auditor switching*) akan mengangkat auditor yang baru, di mana auditor yang baru tersebut akan membutuhkan waktu yang cukup lama

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk mengenali karakteristik usaha klien dan usaha yang ada di dalamnya (Pinatih dan Sukartha, 2017). Hasil penelitian dari Vewawati dan Wirakusuma (2016) menunjukkan bahwa pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*, sedangkan hasil dari penelitian Listyaningsih dan Cahyono (2018) menyatakan bahwa pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Ukuran KAP merupakan besar kecilnya suatu KAP didasarkan pada jumlah klien dan staf profesional yang dimiliki suatu KAP. KAP yang besar atau yang termasuk ke dalam KAP *Big Four* pasti akan menghasilkan audit yang berkualitas lebih tinggi karena cakupan kliennya lebih luas sehingga memiliki lebih banyak pengalaman dengan pelanggan yang beragam (Febriyanti dan Mertha, 2014). Hasil penelitian Puspitasari dan Latrini (2014) menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan Apriyana (2017) menyatakan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Opini audit yaitu kesimpulan atau pendapat yang dikeluarkan oleh auditor atas kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan. Opini audit diberikan berdasarkan pada proses audit yang telah dilaksanakan dan atas temuan-temuannya. Perusahaan yang mendapat opini *unqualified* akan mengurangi risiko *audit delay* dan sebaliknya perusahaan yang mendapat opini selain opini *unqualified* maka risiko *audit delay* pada perusahaan tersebut semakin besar pula (Yanthi, dkk, 2020). Hasil penelitian dari Annisa (2018) menunjukkan bahwa opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan hasil dari Yanthi, dkk (2020) menyatakan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dan selanjutnya yaitu *financial distress* yang merupakan sinyal buruk dari laporan keuangan yaitu tahap penurunan kondisi keuangan suatu perusahaan dan jika dibiarkan dapat menyebabkan kebangkrutan bagi perusahaan. Kondisi *financial distress* yang terjadi pada perusahaan dapat meningkatkan risiko audit oleh karena itu auditor harus melakukan pemeriksaan risiko terlebih dahulu sebelum menjalankan proses audit sehingga hal ini dapat mengakibatkan lamanya proses audit dan berdampak pada bertambahnya *audit delay* (Praptika dan Rasmini, 2016). Hasil penelitian Praptika dan Rasmini (2016) menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, sedangkan hasil dari penelitian Pangesti (2019) menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Kadek Dian Prisma Yanthi, dkk (2020) yang meneliti pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP, pergantian auditor dan opini audit terhadap *audit delay*. Hasil penelitian mereka menunjukkan bahwa *audit tenure* dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan pergantian auditor dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Adapun perbedaannya dengan penelitian yang akan dilakukan peneliti yaitu peneliti menambahkan variabel *financial distress* sebagai tambahan variabel independen dan sampel yang digunakan yaitu perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

Alasan ditambahkannya *financial distress* sebagai variabel independen yaitu karena penulis melihat permasalahan *financial distress* (kesulitan keuangan) menjadi salah satu masalah yang biasa dihadapi oleh perusahaan, di mana

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

financial distress bisa dialami oleh semua perusahaan baik itu perusahaan besar ataupun kecil. Menurut Siahaan, dkk (2017) kondisi *financial distress* dapat memperbesar risiko audit khususnya risiko pengendalian dan deteksi. Akibatnya auditor harus melakukan pemeriksaan risiko terlebih dahulu sehingga membutuhkan waktu lebih lama dari biasanya sebelum menjalankan proses audit dan berdampak pada bertambah panjangnya *audit delay*. Berdasarkan hal tersebut akhirnya peneliti memutuskan untuk menambahkan variabel *financial distress* dengan dasar pengambilan variabel mengacu pada jurnal milik Putu Yulia Hartanti Praptika dan Ni Ketut Rasmini (2016) yang berjudul pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor dan *financial distress* pada *audit delay* pada perusahaan *consumer goods*. Dari hasil penelitian mereka menemukan bahwa *financial distress* berpengaruh positif pada *audit delay*. Lalu alasan peneliti menjadikan perusahaan *property* dan *real estate* sebagai objek penelitian karena merupakan sub sektor terbanyak yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2019 daripada sub sektor lainnya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk melihat pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020. Karena terdapat *research gap* yang menunjukkan hasil penelitian yang berbeda-beda mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dari penelitian-penelitian yang dilakukan sebelumnya dan dengan masih banyak ditemukannya keterlambatan publikasi Laporan Keuangan, maka peneliti ingin

melakukan penelitian kembali terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* tersebut.

Berdasarkan hal tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang *Listing* di BEI Tahun 2018-2020)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Apakah *audit tenure* berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020?
2. Apakah pergantian auditor berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020?
3. Apakah ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020?
4. Apakah opini audit berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020?
5. Apakah *financial distress* berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020?
6. Apakah *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020?

Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan permasalahan yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *audit tenure* secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh pergantian auditor secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh ukuran KAP secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.
4. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh opini audit secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.
5. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *financial distress* secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.
6. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat Penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi profesi Akuntan Publik dan KAP, dapat dijadikan bahan referensi dalam upaya meningkatkan efisiensi dan efektivitas pelaksanaan audit melalui pengelolaan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* sehingga dapat mempercepat penyelesaian audit yang kemudian akan mempercepat publikasi laporan keuangan.
2. Bagi perusahaan, dapat menjadi salah satu referensi bagi perusahaan dalam usaha untuk meningkatkan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan kepada publik.
3. Bagi Universitas, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi perpustakaan dan pembeding bagi mahasiswa yang ingin melakukan pengembangan penelitian berikutnya di bidang yang sama di masa yang akan datang.
4. Bagi peneliti dan pihak lain yang berkepentingan, menjadi bahan referensi dan informasi untuk menambah pengetahuan, wawasan, dan pemahaman mengenai *audit delay*.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang digunakan di dalam penelitian ini adalah:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan

BAB II TELAAH PUSTAKA

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Bab ini berisi tentang landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian variabel penelitian dan definisi operasionalnya, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Bab ini terdiri dari deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil.

BAB V PENUTUP

Bab ini terdiri dari kesimpulan dari hasil analisis penelitian, keterbatasan penelitian, dan saran-saran yang dapat diberikan penulis

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Landasan teori yang digunakan dalam penelitian ini yaitu teori keagenan (*agency theory*). Menurut Jensen dan Meckling (1976) teori keagenan merupakan suatu konsep yang menjelaskan hubungan kontraktual antara pihak prinsipal (pemegang saham) dan pihak agen (manajemen). pihak prinsipal merupakan pihak yang memberikan mandat kepada pihak agen untuk melakukan semua kegiatan atas nama pihak prinsipal dalam kapasitasnya sebagai pengambil keputusan. Prinsipal menuntut pertanggungjawaban dari agen melalui laporan informasi keuangan. Agen (manajemen) merupakan pihak yang mempunyai wewenang dalam mengambil keputusan, sedangkan prinsipal merupakan pihak yang mengevaluasi (Astari, 2018).

Menurut teori keagenan, perilaku manajer memberi pengaruh yang besar terhadap ketepatan pelaporan keuangan. Qatrunnada (2020) menyatakan bahwa perilaku manajer sebagai agen berpengaruh terhadap ketepatan pelaporan keuangan karena ada kemungkinan manajer menyembunyikan suatu informasi yang tidak dapat terdeteksi oleh perusahaan sehingga mempengaruhi angka akuntansi yang dapat mempengaruhi keakuratan laporan keuangan perusahaan.

Masalah keagenan (*agency problem*) sangat rentan terjadi, biasanya masalah ini muncul ketika adanya konflik kepentingan antara pihak manajemen

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

dengan pemilik saham. Tidak selalu terjadi kesesuaian informasi di antara pihak agen dan prinsipal atau dengan kata lain terjadi ketidaksesuaian informasi (*asymmetric information*) di antara mereka. Hal ini biasanya karena pihak agen (manajemen) memiliki lebih banyak informasi internal perusahaan secara detail ketimbang pihak prinsipal (pemegang saham). Penyampaian laporan keuangan yang tidak tepat waktu akan mengakibatkan nilai informasi di dalamnya menjadi berkurang sehingga akan menimbulkan *asymmetric information*. Oleh karena itu, diperlukan adanya ketepatan waktu untuk mengurangi *asymmetric information* tersebut, sehingga laporan keuangan dapat disampaikan secara transparan kepada prinsipal. Tentunya *audit delay* sangat perlu untuk diperhatikan, karena *audit delay* erat kaitannya dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Menurut Rachmawati (2019) dalam konteks keagenan, pihak ketiga yang independen diperlukan sebagai mediator antara prinsipal dan agen. Pihak ketiga ini bertanggung jawab untuk mengawasi perilaku agen (manajemen) dan memastikan bahwa perilaku agen sesuai dengan kepentingan prinsipal (pemegang saham). Auditor adalah pihak yang dianggap mampu menjembatani kepentingan manajemen dan pemegang saham. Tugas auditor yaitu memberi opini atas kewajaran laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum, selain itu pertimbangan profesional auditor juga akan mempengaruhi keberlangsungan hidup perusahaan di masa depan. Laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen dapat meyakinkan para pemegang saham bahwa laporan keuangan tersebut telah disajikan secara berkualitas dan memenuhi kriteria relevansi dan reliabilitas serta berguna bagi pemegang saham dalam

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

mengambil keputusan. Suatu laporan keuangan dikatakan relevan bila mempunyai *predictive value* dan *feedback value* serta disajikan secara tepat waktu (Astari, 2018). Oleh karena itu *audit delay* erat kaitannya dengan teori keagenan (*agency theory*).

2.1.2 Audit Delay

Audit delay sering terjadi baik di perusahaan besar maupun perusahaan kecil, laporan keuangan yang bermasalah menjadi salah satu penyebabnya. *Audit delay* adalah rentang waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal tutup tahun buku laporan keuangan perusahaan sampai dengan tanggal diterbitkannya opini audit dalam laporan keuangan auditan. Menurut Aryaningsih dan Budiarta (2014) *audit delay* merupakan rentang waktu penyelesaian audit oleh auditor dalam melaksanakan pekerjaannya di mana proses *auditing* ini memakan waktu karena dibutuhkan ketelitian dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan sehingga mengindikasikan lamanya *audit delay*.

Alfraih (2016) mengatakan bahwa pengukuran *audit delay* mengacu pada jumlah hari yang telah berlalu antara akhir tahun fiskal perusahaan dan tanggal laporan audit. Laporan keuangan baru bisa diterbitkan di BEI setelah proses audit telah selesai dan laporannya ditandatangani oleh auditor. Karenanya *audit delay* yang panjang dihindari karena akan mengurangi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dan dapat mengindikasikan masalah pada laporan keuangan.

Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik yang menyatakan bahwa emiten atau perusahaan publik yang efeknya tercatat pada

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Bursa Efek di Indonesia atau Bursa Efek di negara lain wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit kepada OJK paling lambat pada akhir bulan keempat (4) setelah tahun buku terakhir. Apabila ada pihak yang melanggar peraturan tersebut OJK berwenang memberikan sanksi terhadap setiap pihak yang melanggar ketentuan. Publikasi laporan keuangan yang melebihi batas waktu yang telah ditentukan akan dianggap sebagai keterlambatan penyampaian laporan keuangan, selisih jarak waktu antara berakhirnya tahun fiskal dengan tanggal diterbitkannya laporan audit inilah yang disebut *audit delay*.

2.1.3 Audit Tenure

Audit tenure adalah jangka waktu masa perikatan suatu Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap kliennya. Menurut Iqro (2017) yaitu sebagai jumlah tahun suatu Kantor Akuntan Publik (KAP) atau seorang auditor dalam mengaudit suatu perusahaan. Definisi lain dari *audit tenure* menurut Qatrunnada (2020) yaitu *audit tenure* merupakan jangka waktu lamanya perusahaan menjadi klien dari suatu KAP di mana perusahaan tersebut menggunakan jasa audit pada KAP yang sama dalam kurun waktu tertentu. Menurut Poetri (2017) mendefinisikan *audit tenure* sebagai masa perikatan antara suatu KAP dengan kliennya berhubungan dengan jasa audit yang telah disepakati.

Di Indonesia sendiri peraturan mengenai *audit tenure* diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan dalam pasal 16 disebutkan jika pihak yang melaksanakan kegiatan Jasa Keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

dan AP yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut-turut.

Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan menyatakan bahwa KAP dapat dikategorikan sebagai KAP yang sama jika nama KAP tidak berubah dan tidak terjadi perubahan komposisi AP > 50% atau lebih; atau terdapat perubahan nama KAP tapi komposisi AP 50% atau lebih berasal dari KAP sebelumnya.

Hasbi (2017) mengatakan bahwa sejak dibuatnya peraturan mengenai pembatasan *audit tenure* banyak menuai pro dan kontra. Bagi pihak yang pro, semakin panjang audit tenure maka akan semakin berkurang pula independensi dan objektivitas auditor. Namun bagi yang kontra dengan peraturan mengenai pembatasan audit tenure tersebut menyatakan bahwa kualitas audit akan bertambah seiring dengan panjangnya audit tenure karena auditor akan lebih memahami karakteristik bisnis dari kliennya.

2.1.4 Pergantian Auditor

Pergantian auditor adalah tindakan dari suatu perusahaan yang dalam hal ini berperan menjadi klien untuk mengganti auditor independenya karena suatu alasan atau disebabkan oleh faktor-faktor tertentu. Praptika dan Rasmini (2016) mendefinisikan pergantian auditor (*auditor switching*) sebagai perilaku yang dilakukan oleh perusahaan untuk berpindah auditor baik karena aturan yang ada (wajib) ataupun secara sukarela. Pergantian auditor yang bersifat wajib (*mandatory*) terjadi karena menjalankan kewajiban dari ketentuan regulasi yang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

berlaku, sedangkan pergantian auditor yang bersifat sukarela (*voluntary*) terjadi karena suatu alasan atau faktor-faktor tertentu dari pihak klien ataupun KAP yang bersangkutan di luar regulasi yang berlaku (Arfanto, 2020).

Menurut Tambunan (2014) pergantian auditor adalah putusnya hubungan suatu perusahaan dengan auditor yang lama dan menggantinya dengan auditor yang baru. Hal ini menyebabkan dibutuhkan waktu yang lumayan lama bagi auditor yang baru dalam mengenali karakteristik usaha dan sistem yang ada di dalam perusahaan klien. Hal inilah salah satu penyebab yang mendasari terjadinya keterlambatan dalam menyelesaikan proses audit.

Menurut Mu'afiah (2020) pergantian auditor (*auditor switching*) adalah kebijakan dari perusahaan untuk memutuskan kerjasamanya dengan auditor yang biasanya disebabkan oleh berakhirnya kontrak kerja antara auditor dengan perusahaan. Yanthi, dkk (2020) berpendapat bahwa auditor baru yang diangkat oleh perusahaan akan membutuhkan waktu yang cukup lama agar dapat memahami lingkungan bisnis kliennya dari awal serta dituntut untuk berkomunikasi dengan auditor sebelumnya. Karena proses yang cukup memakan waktu inilah yang memungkinkan terjadinya *audit delay* yang panjang.

2.1.5 Ukuran KAP

Defenisi KAP berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 154/PMK.01/2017 tentang pembinaan dan pengawasan akuntan publik yaitu “Kantor Akuntan Publik yang selanjutnya disingkat KAP adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

tentang Akuntan Publik”. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah besar kecilnya suatu kantor akuntan publik yang dikelompokkan menjadi dua yaitu KAP *Big Four* dan KAP *non Big Four*. Awalnya KAP di dunia diwakili oleh 8 Kantor Akuntan Publik yang disebut *The Big Eight* selanjutnya terus mengalami perubahan karena adanya merger sesama KAP besar dan runtuhnya salah satu KAP besar yaitu KAP Arthur Anderson. Karena hal tersebutlah sekarang *The Big Eight* mengecil menjadi KAP *Big Four*.

Ukuran KAP dibedakan menjadi KAP *Big Four* dan *non Big Four* di mana indikator skala KAP ini didasarkan pada jumlah klien yang dilayani oleh KAP, jumlah anggota/mitra yang bergabung, dan total pendapatan. Menurut Liyanto (2020) ukuran KAP dikatakan besar jika KAP tersebut memiliki cabang dan kliennya adalah perusahaan-perusahaan besar, KAP memiliki tenaga profesional lebih dari 25 orang, dan berafiliasi dengan *Big Four*. Sedangkan ukuran KAP dikatakan kecil jika KAP tidak mempunyai kantor cabang dan kliennya adalah perusahaan-perusahaan kecil, jumlah tenaga profesionalnya kurang dari 25 orang dan tidak berafiliasi dengan *Big Four*.

Kantor Akuntan Publik (KAP) terbagi menjadi dua kelompok yaitu KAP bertaraf internasional (*Big Four*) dan KAP lokal (*non Big Four*). Adapun kategori KAP *big four* di Indonesia yaitu:

1. KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan berafiliasi dengan KAP Pricewaterhouse Coopers (PwC).
2. KAP Purwanto, Suherman & Surja berafiliasi dengan KAP Ernst & Young (EY).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

3. KAP Osman Bing Satrio & Eny berafiliasi dengan KAP Deloitte Touche Tohmatsu (Deloitte).
4. KAP Siddharta Widjaja & Rekan berafiliasi dengan KAP Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG).

Kantor Akuntan Publik (KAP) *big four* pada umumnya dipercaya memiliki auditor yang lebih unggul daripada KAP *non Big Four*. KAP *Big Four* diyakini dapat menyelesaikan pekerjaan audit secara lebih efektif dan efisien (Putra, 2017). Cara KAP untuk mempertahankan reputasinya adalah dengan cara menyelesaikan proses audit secepat mungkin atau dengan kata lain mempersingkat rentang waktu penyelesaian audit. Oleh karena itu, besar atau kecilnya ukuran suatu KAP kemungkinan mempengaruhi *audit delay*.

2.1.6 Opini Audit

Laporan keuangan suatu perusahaan harus diaudit terlebih dahulu oleh auditor independen, tujuannya agar para pihak yang berkepentingan terutama pemegang saham memperoleh jaminan jika laporan keuangan yang mereka terima bebas dari salah saji material. Auditor independen yang mengaudit laporan suatu perusahaan nantinya akan memberikan pendapat (opini audit) atas kewajaran laporan keuangan perusahaan tersebut.

Opini Audit menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara yaitu “Opini adalah pernyataan profesional sebagai kesimpulan pemeriksaan mengenai tingkat kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

keuangan”. Opini audit dalam laporan keuangan terbagi menjadi 5 (lima) jenis, yaitu:

a. Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*)

Auditor tidak menemukan kesalahan material secara keseluruhan dari laporan keuangan dan laporan keuangan yang diaudit dibuat sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Berikut persyaratannya:

1. Laporan keuangan disajikan lengkap.
2. Bukti audit yang dibutuhkan sesuai dan lengkap.
3. Ketiga standar umum telah diikuti sepenuhnya dalam perikatan kerja.
4. Laporan keuangan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang diberikan, ditetapkan juga secara konsisten pada laporan-laporan sebelumnya.
5. Tidak terdapat ketidakpastian tentang perkembangan di masa mendatang.

b. Opini Audit Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf Penjelas (*Modified Unqualified Opinion*)

Opini ini akan diberikan jika terdapat keadaan tertentu yang mengharuskan auditor menambahkan paragraf penjelas dalam laporan audit meskipun tidak mempengaruhi Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian.

c. Opini Audit Wajar dengan Pengecualian (*Qualified Opinion*)

Opini ini akan diberikan jika laporan keuangan yang diaudit telah disajikan secara wajar, tetapi karena adanya pembatasan ruang lingkup atau standar akuntansi yang berlaku umum tidak ditaati, maka ada pengecualian terhadap ruang lingkup dan pendapat atau hanya pada pendapat. Hal ini bisa terjadi jika:

1. Bukti yang diberikan kurang cukup atau belum bisa diterima.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

2. Dibatasinya lingkup audit.
 3. Laporan keuangan tidak sesuai dengan prinsip yang berlaku.
 4. Prinsip akuntansi tidak ditetapkan secara konsisten.
- d. Opini Audit Tidak Wajar (*Adverse Opinion*)

Opini ini akan diberikan jika auditor yakin laporan keuangan tidak disajikan secara wajar atau tidak sesuai GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*) dan terdapat salah saji material. Sehingga tidak menyajikan secara wajar posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas dan arus kas perusahaan.

- e. Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat (*Disclaimer of Opinion*)

Pernyataan ini akan diberikan jika auditor tidak berhasil meyakinkan dirinya untuk memberikan pendapat karena kurangnya pengetahuan auditor bahwa keseluruhan laporan keuangan yang disajikan secara wajar. Hal ini timbul karena adanya pembatasan. Penyebabkan diberikannya pernyataan ini adalah:

1. Pembatasan yang luar biasa sifatnya terhadap lingkup audit.
2. Auditor tidak independen dalam hubungannya dengan klien.

Jika auditor tidak menemukan masalah atau suatu bukti jika laporan keuangan yang diaudit itu menyimpang dari prinsip akuntansi yang berlaku umum maka pekerjaan audit dapat dikerjakan dengan lebih cepat, namun jika auditor menemukan penyimpangan maka pekerjaan audit akan mempengaruhi waktu penyelesaian audit karena auditor akan mencari bukti-bukti penyimpangan tersebut.

2.17 Financial Distress

Financial distress merupakan salah satu berita buruk bagi setiap perusahaan. Farooq dan Qamar (2019) mengatakan bahwa “*Financial distress is defined as a three-stage process showing different nature and intensity of financial problems*”. Ketiga tahap tersebut yaitu *profit reduction*, *mild liquidity*, dan *severe liquidity*.

Di beberapa penelitian mengatakan bahwa *financial distress* adalah tahap sebelum menuju kebangkrutan, karena saat perusahaan menghadapi *financial distress* perusahaan akan mengalami kerugian yang sangat besar. Arisa (2020) mengatakan bahwa *financial distress* adalah istilah keuangan di mana perusahaan tidak mampu memenuhi kewajiban finansialnya atau perusahaan tidak bisa membayar utangnya kepada debitur. Bila terjadi secara terus-menerus akan mengakibatkan kebangkrutan perusahaan.

Jika akumulasi kerugian suatu perusahaan melebihi ekuitas pemegang saham, maka kekayaan bersih perusahaan tersebut menjadi negatif. Menurut Geng, dkk (2014) *financial distress* dari suatu perusahaan biasanya mengacu pada situasi di mana arus kas operasi perusahaan tidak dapat mengganti aset bersih negatif perusahaan. Setiap negara punya prosedur dan aturan akuntansi yang berbeda-beda, dan pengertian *financial distress* yang dikemukakan oleh para peneliti tidak selalu sama. Tapi pada umumnya mereka sepakat jika kegagalan finansial (*financial failure*) mengakibatkan profitabilitas perusahaan turun secara signifikan dan waktu ke waktu.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Menurut Andre dan Taqwa (2014) perusahaan yang mengalami *financial distress* biasanya memiliki rasio profitabilitas negatif, sementara rasio likuiditas biasanya di bawah 1, artinya aset lancar perusahaan tidak mampu untuk menutupi utang lancar perusahaan. Rasio *leverage* perusahaan yang mengalami *financial distress* biasanya > 1 , artinya jumlah utang perusahaan lebih besar dari total aset perusahaan. Oleh karena itu penulis memilih proksi *Debt to Asset Ratio* (DAR) untuk mengukur *financial distress* karena rasio DAR menunjukkan seberapa besar keseluruhan hutang yang dapat dijamin oleh keseluruhan aset yang dimiliki oleh perusahaan (Praptika dan Rasmini, 2016).

Jika terjadi *financial distress* perusahaan akan berusaha keras untuk memperbaiki kualitas keuangannya. Upaya perbaikan tersebut membutuhkan waktu yang mengakibatkan bertambahnya waktu publikasi laporan keuangan dari waktu yang sudah ditetapkan (Hardhanie, 2019). Perusahaan yang mengalami kondisi kesulitan keuangan cenderung memiliki risiko audit yang tinggi. Karena risiko yang tinggi ini mengakibatkan auditor harus melakukan pemeriksaan risiko terlebih dahulu sebelum melakukan proses audit. Hal ini menyebabkan proses audit menjadi lebih lama. Dengan demikian, dapat dikatakan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* memiliki kemungkinan yang besar untuk mengalami *audit delay* yang lebih panjang.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.1.8 Pandangan Islam terhadap Profesi Akuntan

2.1.8.1 Surat An-Nisa Ayat 135

Setiap orang itu harus bersikap adil dan bijaksana dalam melaksanakan tugasnya. Seperti yang dijelaskan di dalam Al-Qur'an Surat An-Nisa Ayat 135, yaitu:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنْفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ وَالْأَقْرَبِينَ لَا يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا وَإِنْ تَلَّوْا أَوْ تُعْرَضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا

Artinya: "Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu penegak keadilan, menjadi saksi karena Allah, walaupun terhadap dirimu sendiri atau terhadap ibu bapak dan kaum kerabatmu. Jika dia (yang terdakwa) kaya ataupun miskin, maka Allah lebih tahu kemaslahatan (kebaikannya). Maka janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang dari kebenaran. Dan jika kamu memutarbalikkan (kata-kata) atau enggan menjadi saksi, maka ketahuilah Allah Maha teliti terhadap segala apa yang kamu kerjakan".

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa apa yang akan dilakukan akan dicatat sesuai amal perbuatannya. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan ataupun auditor yaitu setiap anggota profesi akuntan harus memiliki karakter yang baik, jujur, adil, serta dapat dipercaya, karena sesungguhnya Allah Maha teliti terhadap segala apa yang kita kerjakan.

2.1.8.2 Surat Yusuf[12] Ayat 16-18

أَوْجَاءُوا آبَاهُمْ عِشَاءَ يَبْكُونَ (١٦) قَالُوا يَا أَبَانَا إِنَّا ذَهَبْنَا نَسْتَبِقُ وَتَرَكْنَا يُوسُفَ عِنْدَ مَتَاعِنَا فَأَكَلَهُ الذَّنْبُ وَمَا أَنْتَ بِمُؤْمِنٍ لَّنَا وَلَوْ كُنَّا صَادِقِينَ (١٧) وَجَاءُوا عَلَىٰ قَمِيصِهِ بِدَمٍ كَذِبٍ قَالَ بَلَىٰ سَوَّلْتُ لَكُمْ أَنْفُسَكُمْ أَمَرَ فَاصْبِرْ جَمِيلٌ وَاللَّهُ الْمُسْتَعَانُ عَلَىٰ مَا تَصِفُونَ (١٨)

Artinya: "Kemudian mereka datang kepada ayah mereka di sore hari sambil menangis. Mereka berkata, " Wahai ayah kami, sesungguhnya kami pergi berlomba-lomba dan kami tinggalkan Yusuf di dekat barang-barang kami, lalu dia dimakan serigala; dan kamu sekali-kali tidak akan percaya kepada kami, sekalipun kami adalah orang-orang yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

benar.” Mereka datang membawa baju gamisnya (yang berlumuran) dengan darah palsu. Ya'qub berkata, "Sebenarnya diri kalian sendiri yang memandang baik perbuatan (yang buruk) ini; maka kesabaran yang baik itulah (kesabaranku). Dan Allah sajalah yang dimohon pertolongan-Nya terhadap apa yang kalian ceritakan”.

Di dalam surat Yusuf[12]: 16-18 diceritakan tentang Nabi Yakub bersama putera-puteranya. Dari kisah Nabi Yakub dapat dilihat bagaimana Nabi Yakub menyikapi berita bohong yang disampaikan oleh putera-puteranya mengenai keberadaan Yusuf dengan cermat, sabar dan bijaksana. Korelasinya dengan profesi akuntan yaitu dalam melakukan pemeriksaan, akuntan harus memastikan terlebih dahulu kevalidan data dengan cermat dan teliti.

2.1.8.3 Surat Asy-Syu'ara Ayat 181-184

أَوْفُوا الْكَيْلَ ۖ وَلَا تَكُونُوا مِنَ الْمُخْسِرِينَ (١٨١) وَزِنُوا بِالْقِسْطَاسِ الْمُسْتَقِيمِ (١٨٢) وَلَا تَبْخَسُوا النَّاسَ أَشْيَاءَهُمْ وَلَا تَعْنُوا فِي الْأَرْضِ مُفْسِدِينَ (١٨٣) وَاتَّقُوا اللَّهَ الَّذِي خَلَقَكُمْ وَالْجِبِلَّ الْأُولِينَ (١٨٤)

Artinya: “Sempurnakanlah takaran dan janganlah kalian termasuk orang-orang yang merugikan; dan timbanglah dengan timbangan yang lurus. Dan janganlah kalian merugikan manusia pada hak-haknya dan janganlah kalian merajalela di muka bumi dengan membuat kerusakan; dan bertakwalah kepada Allah yang telah menciptakan kalian dan umat-umat yang dahulu”.

Dari ayat di atas menerangkan bahwa Nabi Syu'aib menyeru kaumnya untuk menyempurnakan takaran dan timbangan baik di waktu menjual maupun membeli karena mengurangi atau melebihi takaran dan timbangan adalah perbuatan yang merugikan orang lain. Hal itu berarti membuat kerusakan di bumi. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan atau auditor yaitu kebenaran dan keadilan (menyempurnakan takaran dan timbangan) dalam akuntansi menyangkut

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pengukuran aset, utang, modal pendapatan, biaya serta laba perusahaan, sehingga akuntan wajib mengukurnya secara benar dan adil.

2.18.4 Surat An-Naml Ayat 20-21

وَتَفَقَّدَ الطَّيْرَ فَقَالَ مَا لِيَ لَا أَرَى الْهُدُودَ أَمْ كَانَ مِنَ الْغَائِبِينَ (٢٠) لَا عَذْبَاءَ عَذَابًا شَدِيدًا أَوْ
لَأَذْبَحَنَّهُ أَوْ لَيَأْتِيَنِّي بِسُلْطَانٍ مُبِينٍ (٢١)

Artinya: “Dan dia memeriksa burung-burung, lalu berkata, “Mengapa aku tidak melihat hud-hud, apakah dia termasuk yang tidak hadir? Sungguh aku benar-benar akan mengazabnya dengan azab yang keras, atau benar-benar menyembelihnya kecuali jika benar-benar dia datang kepadaku dengan alasan yang terang”.

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa pada suatu hari Nabi Sulaiman memeriksa barisan tentaranya, termasuk burung hud-hud, tetapi ia tidak melihatnya. Dengan nada marah dan heran ia berkata, “Mengapa aku tidak melihat burung hud-hud! Apakah aku tidak melihatnya atautkah burung hud-hud itu sendiri yang telah pergi tanpa minta izin kepadaku lebih dahulu?”. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan/auditor yaitu dari ayat tersebut dikisahkan Nabi Sulaiman a.s melakukan pengecekan atau pemeriksaan untuk mencari burung hud-hud, dimana dalam proses pencarian ini juga merupakan suatu proses dalam aktivitas audit. Jadi dalam melakukan pekerjaan, akuntan ataupun auditor harus selalu melakukan pengecekan terhadap data-data yang sedang diperiksa secara teliti agar data akhir yang dihasilkan menjadi akurat dan dapat dipertanggung jawabkan kebenarannya.

2.18.5 Surat Al-Hujurat Ayat 6

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِنْ جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَنْ تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحِرُوا عَلَى مَا فَعَلْنَا
نُذْمِينَ

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Artinya: *“Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu”*.

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa Allah SWT memerintah kita agar meneliti kebenaran suatu berita sebelum mengambil suatu keputusan, jika langsung menerimanya tanpa meneliti kebenaran dapat berbahaya bagi diri kita sendiri ataupun orang lain. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan atau auditor yaitu harus menjalankan tugasnya secara adil, tidak membiarkan prasangka menimpa objektivitas, menjaga sikap memihak atau bersikap skeptisme, maksudnya yaitu tidak mudah percaya terhadap informasi yang diberikan agar informasi akhir yang dihasilkan terhindar dari salah saji, karena apabila demikian akan memberikan efek fatal bagi semua pihak yang berkepentingan.

2.2 Penelitian Terdahulu

Beberapa penelitian terdahulu yang pernah dilakukan di antaranya adalah sebagai berikut:

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

Peneliti	Judul	Metodologi Penelitian		Hasil Penelitian
		Persamaan	Perbedaan	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

<p>Kadek Dian Prisma Yanthi, Luh Komang Merawati, dan Ida Ayu Budhananda Munidewi (2020)</p>	<p>Pengaruh <i>Audit Tenure</i>, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i></p>	<p>Variabel independen <i>audit tenure</i>, ukuran KAP dan pergantian auditor</p> <p>Memakai teknik <i>Purposive sampling</i></p>	<p>Sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018</p> <p>Menggunakan analisis regresi berganda</p>	<p><i>Audit tenure</i> dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i>, sedangkan pergantian auditor dan opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>.</p>
<p>Argya Veda Hardhanie (2019)</p>	<p>Pengaruh <i>Audit Tenure</i>, <i>Financial Distress</i>, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Komite Audit dan Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i></p>	<p>Variabel independen <i>audit tenure</i>, <i>financial distress</i>, dan ukuran KAP</p> <p>Memakai teknik <i>purposive sampling</i></p>	<p>Sampel perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017</p>	<p>Profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan umur perusahaan berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>, sedangkan <i>audit tenure</i>, <i>financial distress</i>, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>.</p>
<p>Saskya Clarisa dan Sonny Angerapan (2019)</p>	<p>Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Sektor Pertambangan</p>	<p>Variabel independen ukuran KAP</p> <p>Memakai teknik <i>purposive sampling</i></p> <p>Sampel perusahaan pertambangan yang</p>	<p>Menggunakan analisis regresi logistic</p>	<p>Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan, sedangkan profitabilitas dan ukuran KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

	n yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017		<i>audit delay</i> . Akan tetapi solvabilitas tidak berpengaruh terhadap terjadinya <i>audit delay</i> .
Dea Annisa (2018)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP dan <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	Variabel independen ukuran KAP dan <i>audit tenure</i> Memakai teknik <i>purposive sampling</i>	Sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014 Menggunakan analisis regresi berganda	Ukuran KAP tidak berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i> , opini auditor berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i> , ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i> , <i>audit tenure</i> berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i>
Dewi Fitri Istyaningsih dan Yuli Tri Cahyono (2018)	Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> (Studi Emipiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI)	Variabel independen <i>audit tenure</i> , pergantian auditor, dan <i>financial distress</i> Memakai teknik <i>purposive sampling</i>	Sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015 Menggunakan analisis regresi linier berganda	Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> , <i>audit tenure</i> , pergantian auditor, <i>financial distress</i> , dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau				<i>audit delay</i>
Sanggit Adi Pradipta (2018)	Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (<i>Audit Delay</i>) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2013-2015)	Variabel independen <i>financial distress</i> , pergantian auditor dan <i>audit tenure</i> Memakai teknik <i>purposive sampling</i>	Sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015 Menggunakan analisis regresi linier berganda	<i>Financial distress</i> berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan variabel ukuran perusahaan, pergantian auditor, dan <i>audit tenure</i> tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .
Ni Wayan Andindyanari andranita Pratiwi dan I Made Sukartha (2017)	Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> Perusahaan di Bursa Efek Indonesia	Variabel independen ukuran KAP dan pergantian auditor Memakai teknik <i>Purposive sampling</i>	Sampel penelitian seluruh perusahaan yang terlambat menerbitkan laporan keuangan tahunan ke bursa periode 2011-2015 Menggunakan analisis regresi berganda	Ukuran KAP dan pergantian auditor berpengaruh positif pada <i>audit delay</i> , sedangkan ukuran perusahaan, <i>debt-equity ratio</i> , profitabilitas, anak perusahaan, <i>fee</i> audit, dan jenis industri tidak memiliki pengaruh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<div> <div> © Hak Cipta milik UIN Suska Riau </div> <div> State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau </div> </div>				pada <i>audit delay</i> .	
	Putu Yulia Hartanti, Braptika dan Ni Ketut Rasmini (2016)	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Pergantian Auditor dan <i>Financial Distress</i> pada <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan <i>Consumer Goods</i>	Variabel independen <i>audit tenure</i> , pergantian auditor dan <i>financial distress</i> Memakai teknik <i>Purposive sampling</i>	Sampel perusahaan <i>Consumer Goods</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2014 Menggunakan analisis regresi berganda	Pergantian auditor dan <i>financial distress</i> berpengaruh positif pada <i>audit delay</i> , sedangkan <i>audit tenure</i> tidak memiliki pengaruh pada <i>audit delay</i> .
	Ni Made Adhika Verawati dan Made Gege Wirakusuma (2016)	Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit pada <i>Audit Delay</i>	Variabel independen pergantian auditor Memakai teknik <i>Purposive sampling</i>	Sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014 Menggunakan analisis regresi berganda	Pergantian auditor berpengaruh positif terhadap <i>audit delay</i> , reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i> , opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> , komite audit tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .
	Ketut Dian Puspitasari dan Made Leni Latrini (2014)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, <i>Leverage</i> dan Ukuran KAP terhadap	Variabel independen ukuran KAP Memakai teknik <i>Purposive sampling</i>	Sampel seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI pada periode tahun 2009-2011	Ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Audit Delay		Menggunakan analisis regresi linear berganda	anak perusahaan dan <i>leverage</i> tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .
--	-------------	--	--	---

Sumber: Penelitian Terdahulu (2014-2020)

2.3 Kerangka Pemikiran

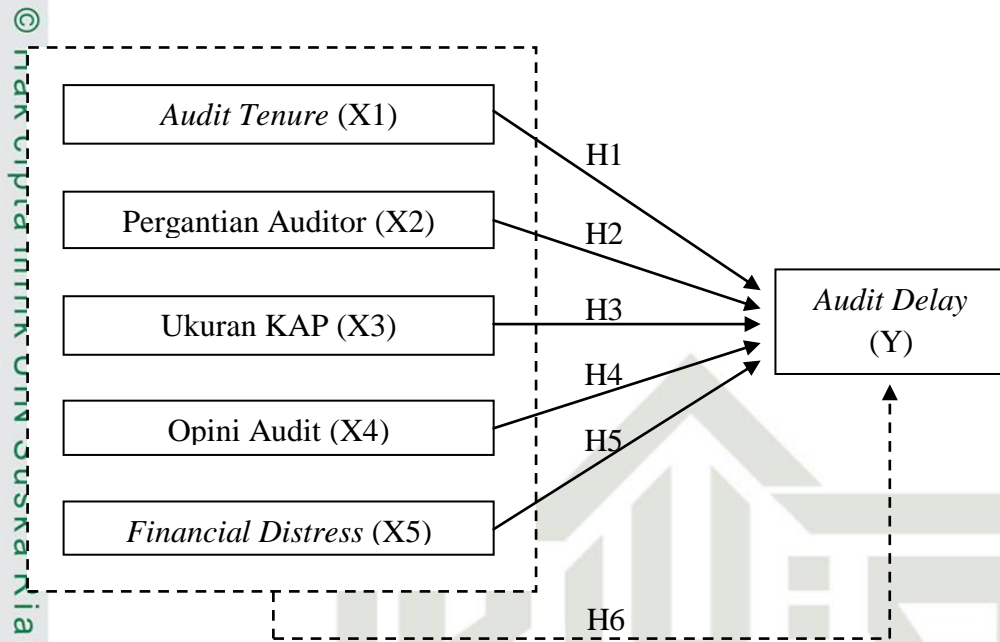
Kerangka pemikiran adalah konsep awal dan menjadi acuan penelitian. Kerangka tersebut memiliki dasar-dasar yang bersumber dari penelitian sebelumnya yang relevan dan menunjang pelaksanaan penelitian yang dilakukan.

Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran Teoritis Penelitian

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Sumber: Data yang diolah, 2021

Keterangan:

- Pengaruh variabel secara parsial.
- - - - - → Pengaruh variabel secara simultan.

2.4 Hipotesis Penelitian

Menurut Darmawan (2016), hipotesis merupakan jawaban sementara atas rumusan masalah penelitian, itulah sebabnya rumusan masalah penelitian biasanya berupa kalimat pertanyaan. Dikatakan sementara karena jawaban yang diberikan baru didasari oleh teori yang relevan, belum didasarkan pada fakta-fakta yang diperoleh dari pengumpulan data. Hipotesis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

2.4.1 Pengaruh *Audit tenure* terhadap *Audit Delay*

Fahmi (2015) mengatakan bahwa *audit tenure* merupakan lamanya waktu yang dihabiskan untuk hubungan antara auditor dengan kliennya. Lamanya waktu ini dihitung berdasarkan jumlah tahun.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Audit tenure berpengaruh negatif pada penyampaian informasi laporan keuangan karena semakin lama masa penugasan antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan perusahaan klien memungkinkan auditor untuk mengenali industri klien sehingga memperpendek masa penyelesaian audit dan dapat mempublikasikan laporan keuangan auditan secara tepat waktu (Permata, 2013).

Annisa (2018) menyatakan bahwa lamanya masa jabatan KAP mempengaruhi *audit delay* karena pemahaman atas karakteristik bisnis klien, dengan *tenure* yang panjang KAP diharapkan mendapatkan pemahaman dan pengetahuan atas karakteristik bisnis industri kliennya yang dapat mengurangi potensi kegagalan audit dan meningkatkan efisiensi, yang akhirnya menghasilkan *audit delay* yang semakin pendek.

Hasil penelitian dari Ratnaningsing dan Dwirandra (2016) menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif signifikan pada *audit delay* karena *tenure* audit yang lebih panjang akan menyebabkan auditor memiliki pemahaman yang lebih mendalam mengenai karakteristik dan kegiatan perusahaan kliennya, sehingga pelaksanaan audit akan lebih efisien dan membuat *audit delay* menjadi lebih pendek. Pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Hasil penelitian dari Liyanto (2020) juga menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Semakin panjang *audit tenure* dapat menambah pengetahuan dan pengalaman KAP atau auditor independen mengenai perusahaan klien sehingga dapat dengan mudah melakukan kegiatan auditnya karena auditor atau KAP tersebut sudah mengetahui dengan baik perusahaan kliennya mengingat lamanya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pelekatkan mereka dengan klien. Hal ini menciptakan efisiensi yang semakin meningkat sehingga *audit delay* semakin pendek.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan hipotesis sebagai berikut:

H1: *Audit tenure* berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

2.4.2 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Audit Delay

Pergantian auditor merupakan putusnya hubungan suatu perusahaan dengan auditor yang lama dan menggantinya dengan auditor yang baru. Dengan dilakukannya pergantian auditor menyebabkan dibutuhkan waktu yang lumayan lama bagi auditor yang baru dalam mengenali karakteristik usaha dan sistem yang ada di dalam perusahaan klien. Hal inilah salah satu penyebab yang mendasari terjadinya keterlambatan dalam menyelesaikan proses audit (Tambunan, 2014).

Hasil penelitian dari Verawati dan Wirakusuma (2016) menyatakan bahwa pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Praptika dan Rasmini (2016) yang menunjukkan bahwa pergantian auditor berpengaruh signifikan positif pada *audit delay*.

Penelitian dari Pinatih dan Sukartha (2017) juga menunjukkan jika pergantian auditor berpengaruh positif pada *audit delay*. Hal ini karena perusahaan yang mengalami pergantian auditor belum bisa memilih auditor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
Statistik Islam
University of Sultan Syarif Kasim Riau

pengganti yang kompeten sesuai kebutuhan mereka yang mengakibatkan penyelesaian audit atas laporan keuangan tidak tepat waktu.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan hipotesis sebagai berikut:

H₂ Pergantian auditor berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*

Ukuran KAP adalah besar kecilnya suatu kantor akuntan publik yang dikelompokkan menjadi dua yaitu KAP *Big Four* dan KAP *non Big Four*. Hasil pengujian yang dilakukan oleh Clarisa dan Pangerapan (2019) menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Adanya pengaruh negatif tersebut diinterpretasikan sebagai semakin perusahaan menggunakan KAP *Big Four* maka semakin rendah kecenderungan perusahaan mengalami *audit delay* (tidak mengalami *audit delay*). Hasil penelitian ini sejalan dengan Kurniawan (2015) yang menyatakan bahwa ukuran KAP memiliki pengaruh yang negatif terhadap *audit delay*.

Penelitian yang dilakukan oleh Puspitasari dan Latrini (2014) menunjukkan jika ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan jika KAP *Big Four* membutuhkan waktu yang lebih singkat dalam menyelesaikan audit secara efisien dan memiliki fleksibilitas jadwal waktu yang lebih tinggi untuk menyelesaikan audit tepat pada waktunya disamping mereka memiliki SDM serta pengalaman yang lebih banyak dari KAP lainnya. KAP besar

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

juara memperoleh insentif yang lebih tinggi untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya dibandingkan KAP kecil. Waktu audit yang lebih cepat adalah cara KAP besar untuk mempertahankan reputasi mereka.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan hipotesis sebagai berikut:

H3: Ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

2.4.4 Pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Delay*

Opini audit adalah pernyataan atau pendapat profesional dari auditor sebagai kesimpulan dari proses pemeriksaan yang telah dilakukan mengenai tingkat kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan perusahaan kliennya.

Laporan keuangan yang mendapat opini selain opini audit Wajar Tanpa Pengecualian (*unqualified opinion*) menandakan bahwa auditor menemukan temuan atau bukti penyimpangan sehingga harus dikonsultasikan terlebih dahulu dengan auditor senior dan dinegosiasikan dengan pihak manajemen. Sedangkan laporan keuangan yang mendapat opini *unqualified opinion* menandakan bahwa laporan keuangan tersebut disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku yang berarti tidak banyak yang harus dikoreksi dari laporan keuangan tersebut sehingga auditor dapat menyelesaikan pekerjaan auditnya dengan lebih cepat.

Hasil penelitian dari Annisa (2018) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Amani (2016) yang menunjukkan hasil bahwa

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Statistik Islamik University of Suban Syarif Kasim Riau

Opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, hal ini dibuktikan dengan koefisien regresi = 3,407, nilai signifikansi t sebesar $0,013 < 0,05$.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan hipotesis sebagai berikut:

H4: Opini Audit berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

2.4.5 Pengaruh *Financial Distress* terhadap *Audit Delay*

Menurut Hardhanie (2019) setiap perusahaan akan berusaha memperbaiki kualitas keuangannya jika terjadi *financial distress*, karena *financial distress* merupakan salah satu sinyal/berita buruk bagi perusahaan. Upaya perbaikan tersebut membutuhkan waktu yang mengakibatkan bertambahnya waktu publikasi laporan keuangan dari waktu yang sudah ditetapkan yang menyebabkan *audit delay* bertambah panjang.

Pradipta (2018) menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. *Financial distress* menjadi salah satu berita buruk dalam laporan keuangan yang merupakan tahap penurunan kondisi keuangan perusahaan dan apabila dibiarkan berlarut-larut akan menyebabkan perusahaan mengalami kebangkrutan. Kondisi *financial distress* dapat meningkatkan risiko audit pada auditor independen, khususnya risiko pengendalian dan risiko deteksi. Dengan meningkatnya risiko ini, maka auditor harus melakukan pemeriksaan risiko (*risk assessment*) sebelum mulai menjalankan proses audit sehingga hal ini dapat mengakibatkan lamanya proses audit dan berdampak pada bertambahnya *audit delay*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian Sawitri dan Budiarta (2018) yang menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini sejalan dengan penelitian Praptika dan Rasmini (2016) menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan hipotesis sebagai berikut:

H5: *Financial distress* berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

2.4.6 Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay*

Penelitian mengenai *audit tenure* yang telah dilakukan oleh Ratnaningsih dan Dwirandra (2016) menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif signifikan pada *audit delay*. Hasil serupa dari penelitian yang dilakukan oleh Yanthi, dkk (2020) juga menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil penelitian dari Liyanto (2020) juga menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian mengenai pergantian auditor telah dilakukan oleh Verawati dan Wihakusuma (2016) dengan hasil yang menyatakan bahwa pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Praptika dan Rasmini (2016) yang menunjukkan bahwa pergantian auditor berpengaruh signifikan positif pada *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Adapun penelitian mengenai ukuran KAP telah dilakukan oleh Clarisa dan Pangerepan (2019) menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini sejalan dengan Kurniawan (2015) yang menyatakan bahwa ukuran KAP memiliki pengaruh yang negatif terhadap audit delay. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian mengenai opini audit yang telah dilakukan oleh Annisa (2018) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Amani (2016) yang menunjukkan hasil bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*.

Sedangkan penelitian mengenai *financial distress* yang telah dilakukan oleh Pradipta (2018) menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*. Penelitian Sawitri dan Budiarta (2018) yang menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Hal ini sejalan dengan penelitian Praptika dan Rasmini (2016) membuktikan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik kesimpulan hipotesis sebagai berikut:

H₀ : *Audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Di dalam penelitian ini penulis menggunakan metode penelitian kuantitatif. Duli (2019) mendefenisikan metode penelitian kuantitatif sebagai kegiatan untuk mengumpulkan, mengolah, menganalisis, dan menyajikan data berdasarkan berdasarkan jumlah atau kuantitas yang dilakukan secara objektif untuk penyelesaian suatu masalah atau menguji hipotesis untuk mengembangkan prinsip-prinsip umum. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dengan mengakses situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id.

3.2 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel

Populasi di dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020 yang dimuat dalam IDX. Pengambilan sampel penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling method*, yaitu penentuan sampel atas dasar kesesuaian karakteristik dari beberapa kriteria. Adapun kriteria yang diajukan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan industri jasa sub sektor *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI selama periode penelitian, yaitu tahun 2018-2020 dan tidak mengalami *delisting*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
	Perusahaan industri jasa sub sektor <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang <i>listing</i> di BEI selama periode penelitian, yaitu tahun 2018-2020 dan tidak mengalami <i>delisting</i> .	56
	Perusahaan yang tidak mempublikasikan secara konsisten laporan keuangan auditan di BEI selama periode tahun 2018-2020.	(6)
Jumlah Sampel Perusahaan		50
Total Sampel Penelitian selama 3 periode		150

Sumber: Data yang diolah, 2021

Setelah pemilihan sampel dengan kriteria-kriteria di atas dilakukan didapatkanlah hasil yang menunjukkan bahwa terdapat 50 perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020 yang layak digunakan sebagai sampel penelitian. Periode pengamatan adalah selama 3 tahun, sehingga terdapat total 150 perusahaan, akan tetapi setelah dilakukan uji normalitas data, sampel yang terdeteksi outlier sebanyak 2 data, sehingga data yang menjadi outlier harus diuang. Oleh karena itu, data yang diolah dengan menggunakan model regresi dalam penelitian ini menjadi sebanyak 48 data yang akan diamati.

Tabel 3.2 Kode dan Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel

Kode Saham	Nama Perusahaan
APLN	Agung Podomoro Land Tbk
ASRI	Alam Sutera Reality Tbk
BAPA	Bekasi Asri Pemula Tbk
BCIP	Bumi Citra Permai Tbk
BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk
BIKA	Binakarya Jaya Abadi Tbk
BIPP	Bhuawanatala Indah Permai Tbk
BKDP	Bukit Darmo Property Tbk
BKSL	Sentul City Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

BSDE	Bumi Serpong Damai Tbk
CITY	Natura City Developments Tbk
CTRA	Ciputra Development Tbk
DART	Duta Anggada Realty Tbk
DILD	Intiland Development Tbk
DMAS	Puradelta Lestari Tbk
DUTI	Duta Pertiwi Tbk
EMDE	Megapolitan Development Tbk
FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
GAMA	Gading Development Tbk
GMTD	Goa Makassar Tourism Development Tbk
GPRA	Perdana Gapura Prima Tbk
GWSA	Greenwood Sejahtera Tbk
JRPT	Jaya Real Property Tbk
KIJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk
LAND	Trimitra Propertindo Tbk
LCGP	Eureka Prima Jakarta Tbk
LPCK	Lippo Cikarang Tbk
LPKR	Lippo Karawaci Tbk
MDLN	Moderland Realty Tbk
MKPI	Metropolitan Kentjana Tbk
MMLP	Mega Manunggal Property Tbk
MPRO	Propertindo Mulia Investama Tbk
MTLA	Metropolitan Land Tbk
NIRO	City Retail Developments Tbk
OMRE	Indonesia Prima Property Tbk
PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk
PPRO	PP Properti Tbk
PUDP	Pudjiati Prestige Tbk
PWON	Pakuwon Jati Tbk
RISE	Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk
RBMS	Rista Bintang Mahkota Sejati Tbk
RDTX	Roda Vivatex Tbk
RODA	Pikko Land Development Tbk
SATU	Kota Satu Properti Tbk
SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk
SMRA	Summarecon Agung Tbk
TARA	Sitara Propertindo Tbk
URBN	Urban Jakarta Propertindo Tbk

Sumber: Bursa Efek Indonesia yang sudah diolah, 2021

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3 Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan-perusahaan *property* dan *real estate* yang telah diaudit dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018-2020. Data-data tersebut diperoleh dari situs BEI yaitu www.idx.co.id dan www.sahamok.net periode 2018-2020.

3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran

Dalam penelitian ini terdapat dua variabel, yaitu variabel terikat (*dependent*) dan variabel bebas (*independent*). Variabel terikat (*dependent*) adalah variabel yang nilainya dipengaruhi oleh variabel bebas (*independent*). Sedangkan variabel bebas (*independent*) adalah variabel yang menjadi sebab terjadinya atau terpengaruhnya variabel terikat (*dependent*).

Penelitian ini mencakup satu variabel terikat yang diwakili oleh Y dan empat variabel bebas yang diwakili oleh X. Variabel terikat (Y) pada penelitian ini adalah *audit delay*, sedangkan variabel bebas (X) pada penelitian ini yaitu *audit tenure* (X1), pergantian auditor (X2), ukuran KAP (X3), opini audit (X4), dan *financial distress* (X5).

Tabel 3.3 Operasional Variabel Penelitian

Variabel	Definisi Variabel	Indikator	Skala	Sumber
Dependen: <i>Audit Delay</i>	<i>Audit delay</i> adalah rentang waktu antara tanggal penutupan tahun buku perusahaan dan tanggal	Selisih tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal penandatanganan laporan auditan.	Rasio	Praptika dan Rasmini (2016)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	laporan auditan.			
Independen: <i>Audit Tenure</i>	<i>Audit tenure</i> merupakan jangka waktu dari sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) melakukan perikatan terhadap kliennya dalam memberikan jasa audit laporan keuangan	Jumlah tahun perikatan auditor dari KAP yang sama melakukan perikatan audit terhadap <i>auditee</i> , tahun pertama perikatan dimulai dengan angka 1 dan ditambah dengan 1 untuk tahun-tahun berikutnya.	Rasio	Praptika dan Rasmini (2016)
Pergantian Auditor	Pergantian auditor merupakan kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengganti auditor mereka baik itu karena kebijakan yang ada ataupun sukarela	Variabel <i>dummy</i> , dimana: 0 = Perusahaan yang tidak melakukan pergantian auditor selama periode penelitian 1 = Perusahaan yang melakukan pergantian auditor selama periode penelitian	Nominal	Praptika dan Rasmini (2016)
Ukuran KAP	Ukuran KAP merupakan besar atau kecilnya suatu Kantor Akuntan Publik yang dikelompokkan menjadi KAP <i>Big Four</i> dan KAP <i>non Big Four</i>	Variabel <i>dummy</i> , dimana: 0 = KAP <i>non Big Four</i> 1 = KAP <i>Big Four</i>	Nominal	Puspitasari dan Latrini (2014)
Opini Audit	Opini audit adalah laporan yang diberikan oleh auditor yang menyatakan jika proses audit telah dilakukan	Variabel <i>dummy</i> , Dimana: 0 = selain <i>unqualified opinion</i> 1 = <i>unqualified opinion</i>	Nominal	Noviasari (2020)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

	sesuai dengan aturan pemeriksaan akuntan disertai dengan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan yang telah diperiksa.			
<i>Financial Distress</i>	<i>Financial distress</i> adalah kondisi di mana keuangan perusahaan sedang dalam keadaan tidak sehat atau mengalami krisis sehingga perusahaan kesulitan keuangan untuk memenuhi kewajiban-kewajibannya	Diproksikan dengan <i>Debt to Asset Ratio</i> (DAR) $DAR = \frac{TH}{TA} \times 100\%$	Rasio	Praptika dan Rasmini (2016)

Sumber: Penelitian terdahulu (2014, 2016 & 2020)

3. Metode Pengumpulan Data

Data dikumpulkan dengan menggunakan metode studi pustaka dan dokumentasi. Studi pustaka dilakukan dengan cara mengolah literatur, artikel, jurnal maupun media tertulis lain yang berkaitan dengan topik pembahasan dari penelitian ini. Sedangkan dokumentasi dilakukan dengan mengumpulkan sumber-sumber data dokumenter seperti laporan keuangan perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Untuk penelitian ini, pengumpulan data (data sekunder)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI periode 2018-2020.

3.6 Teknik Analisis Data

Dalam penelitian ini penulis menggunakan program Eviews versi 9 untuk mengolah data serta menarik kesimpulan. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel.

Berikut metode-metode yang digunakan dalam penelitian berdasarkan permasalahan yang telah dirumuskan, tujuan penelitian dan memperhatikan sifat-sifat data yang dikumpulkan:

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif

Menurut Darmawan (2016), statistik deskriptif merupakan statistik yang berkenaan dengan bagaimana suatu data dapat dideskripsikan atau disimpulkan, baik secara numerik atau grafis yang bertujuan untuk mendapatkan gambaran sekilas mengenai data tersebut sehingga lebih mudah dibaca. Statistik deskriptif dalam penelitian ini disajikan untuk memberikan gambaran mengenai karakteristik variabel penelitian antara lain minimum, maksimum, nilai rata-rata (mean), dan standar deviasi.

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Suatu pengujian asumsi klasik atas data yang akan diolah perlu dilakukan terlebih dahulu sebelum dilakukannya pengujian analisis regresi terhadap hipotesis penelitian. Pengujian asumsi klasik sebagai berikut:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual memiliki distribusi normal. Seperti yang diketahui, uji t dan F mengasumsikan bahwa nilai residual mengikuti distribusi normal. Jika asumsi ini dilanggar maka uji statistik menjadi tidak valid bagi jumlah sampel yang kecil (Ghozali, 2013). Uji normalitas residual metode Ordinar Least Square secara formal dapat dideteksi dari metode yang dikembangkan oleh Jarque-Bera (JB). Uji ini dilakukan dengan melihat probabilitas Jarque-Bera (JB) sebagai berikut:

H0: Data residual terdistribusi normal jika probabilitas $> 0,05$

H1: Data residual tidak terdistribusi normal jika probabilitas $< 0,05$

3.6.2.2 Uji Multikolinieritas

Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah di dalam model regresi penelitian terdapat korelasi antarvariabel bebas (independen). Multikolinieritas dapat dilihat dari matriks korelasi antarvariabel bebas. Sebuah model dikatakan tidak mengalami masalah multikolinieritas jika koefisien korelasi antarvariabel bebas $< 0,8$, sedangkan jika koefisien korelasi antarvariabel bebas $> 0,8$ maka dapat disimpulkan model tersebut mengalami masalah multikolinieritas.

3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan menguji apakah terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual di dalam model regresi suatu pengamatan ke pengamatan yang lainnya. Jika *variance* berbeda berarti menunjukkan terjadinya

heteroskedastisitas. Sebaliknya, jika *variance* tetap maka terjadi homokedastisitas. Penelitian yang baik sebaiknya tidak terjadi heteroskedastisitas (Ghozali, 2013). Pengujian ini dilakukan dengan uji *White* yaitu meregresikan residual kuadrat dengan variabel independen dan variabel dependen kuadrat dengan perkalian. Jika hasil tingkat kepercayaan uji *White* $> 0,05$ maka tidak terjadi heteroskedastisitas.

3.6.2.4 Uji Autokorelasi

Autokorelasi adalah hubungan yang terjadi antara anggota-anggota dari serangkaian pengamatan yang tersusun dalam *time series* pada waktu yang berbeda. Tujuan dari pengujian ini adalah untuk menguji apakah dalam model regresi ada hubungan antara kesalahan pengganggu pada periode t . Jika ada, artinya terdapat autokorelasi (Ghozali, 2013). Autokorelasi adalah hubungan yang terjadi antara anggota-anggota dari serangkaian pengamatan yang tersusun dalam *time series* pada waktu yang berbeda. Tujuan dari pengujian ini adalah untuk menguji apakah dalam model regresi ada hubungan antara kesalahan pengganggu pada periode t . Jika ada, artinya terdapat autokorelasi (Ghozali, 2013). Di dalam penelitian ini digunakan uji *Breusch Godfrey (Lagrange Multiplier)*. Jika nilai probabilitas $> \alpha = 5\%$ artinya tidak terjadi autokorelasi. Dan jika nilai probabilitas $< \alpha = 5\%$ artinya terjadi autokorelasi.

H_0 tidak ada masalah autokorelasi

H_1 ada masalah autokorelasi

Jika angka probabilitas $\geq 5\%$ maka H_0 diterima, sebaliknya jika angka probabilitas $\leq 5\%$ maka H_0 ditolak.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.3 Analisis Regresi Data Panel

Analisis data panel (*pooled data*) adalah gabungan antara data silang waktu (*cross section*) dan data runtut waktu (*time series*). Di dalam penelitian ini digunakan model regresi dengan data panel. Rumusnya adalah sebagai berikut:

$$AD = \beta_0 + \beta_1 AT_{it} + \beta_2 PA_{it} + \beta_3 UKAP_{it} + \beta_4 OA_{it} + \beta_5 FD_{it} + e_{it}$$

Ket:

AD = Audit Delay

β_0 = Konstanta

$\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4, \beta_5$ = Koefisien regresi masing-masing variabel independen

AT_{it} = *Audit Tenure*

PA_{it} = Pergantian Auditor

$UKAP_{it}$ = Ukuran KAP

OA_{it} = Opini Audit

FD_{it} = *Financial Distress*

e_{it} = *Error term*

Terdapat tiga metode pendekatan dalam analisis data panel, yaitu *common effect*, pendekatan *fixed effect model*, dan pendekatan *random effect model*.

Penjelasan mengenai tiga pendekatan tersebut adalah:

a. *Common Effect Model (CEM)*

Metode *common effect* atau *Pooled Least Square (PLS)* digunakan untuk mengestimasi data panel dengan menggabungkan keseluruhan observasi masing-masing variabel, sehingga intersep dari semua objek *cross-section* sama. Persamaan regresinya adalah:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$$AD = \beta_0 + \beta_1 AT_{it} + \beta_2 PA_{it} + \beta_3 UKAP_{it} + \beta_4 OA_{it} + \beta_5 FD_{it} + e_{it}$$

b. *Fixed Effect Model (FEM)*

Menurut Gujarati dan Porter (2012), *Fixed Effect Model (FEM)* mengasumsikan jika terdapat perbedaan intersep antarindividu. Tetapi, koefisien (*slope*) dari variabel independen tetap sama antarindividu atau antarwaktu. Teknik model *fixed effect* adalah mengestimasi data panel dengan menggunakan *dummy variable* untuk menangkap adanya perbedaan intersep. Model *fixed effect* dengan teknik *Least Square Dummy Variable (LSDV)*. LSDV merupakan regresi *Ordinary Least Square (OLS)* dengan variabel *dummy* dan intersep diasumsikan berbeda antar unit perusahaan. Model *fixed effect* dengan teknik *Least Square Dummy Variable (LSDV)* dapat ditulis sebagai berikut:

$$AD = \beta_0 + \beta_1 AT_{it} + \beta_2 PA_{it} + \beta_3 UKAP_{it} + \beta_4 OA_{it} + \beta_5 FD_{it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

c. *Random Effect Model (REM)*

Pendekatan estimasi *random effect* menggunakan variabel gangguan (*error terms*). *Error terms* mungkin akan menghubungkan antarwaktu dan antarperusahaan. Penulisan konstanta dalam model *random effect* tidak lagi tetap tetapi bersifat random sehingga dapat ditulis dengan persamaan sebagai berikut:

$$AD = \beta_0 + \beta_1 AT_{it} + \beta_2 PA_{it} + \beta_3 UKAP_{it} + \beta_4 OA_{it} + \beta_5 FD_{it} + e_{it} + \mu_i$$

3.6.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel

Dari ketiga model yang telah diestimasi akan dipilih model mana yang paling tepat atau sesuai dengan tujuan penelitian. Ada tiga uji (*test*) yang dapat dijadikan alat dalam memilih model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan karakteristik data yang dimiliki yaitu:

a. *Chow Test*

Uji Chow digunakan untuk memilih antara metode *common effect* dan metode *fixed effect*, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

H_0 : Metode *common effect*

H_1 : Metode *fixed effect*

Jika nilai *p-value cross section Chi Square* $< \alpha = 5\%$, atau probability (*p-value*) *F Test* $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Jika nilai *p-value cross section Chi Square* $> \alpha = 5\%$, atau probability (*p-value*) *F Test* $> \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode *common effect*.

b. *Hausman Test*

Uji Hausman digunakan untuk menentukan apakah metode *random effect* atau metode *fixed effect* yang sesuai, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

H_0 : Metode *random effect*

H_1 : Metode *fixed effect*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Jika nilai $p\text{-value cross section random} < \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Tetapi, jika nilai $p\text{-value cross section random} \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau metode yang digunakan adalah metode *random effect*.

c. LM Test (Lagrange Multiplier)

Uji LM digunakan untuk memilih model *random effect* atau model *common effect* yang sebaiknya digunakan. Uji LM ini didasarkan pada distribusi *chi squares* dengan *degree of freedom* sebesar jumlah variabel independen. Ketentuan pengambilan keputusan pada uji LM ini adalah sebagai berikut:

H_0 : Metode *common effect*

H_1 : Metode *random effect*

Jika nilai LM statistik lebih besar nilai kritis *chi-square*, hipotesis nol ditolak. Artinya, estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah *random effect*. Jika nilai uji LM lebih kecil dari nilai statistik *chi-squares* sebagai nilai kritis, maka kita menerima hipotesis nol. Artinya estimasi *random effect* dengan demikian tidak dapat digunakan untuk regresi data panel, tetapi digunakan metode *common effect*.

3.6.5 Uji Hipotesis

3.6.5.1 Uji Signifikansi Parsial (t-Test)

Uji t bertujuan untuk mengukur seberapa jauh pengaruh dari setiap variabel independen (X) secara individual dalam menjelaskan variasi variabel dependen (Y). Kriteria pengambilan keputusannya adalah sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- 1) Jika nilai signifikan $> 0,05$ maka hipotesis ditolak (koefisien regresi tidak signifikan). Ini berarti bahwa secara parsial variabel independen tersebut tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.
- 2) Jika nilai signifikan $\leq 0,05$ maka hipotesis diterima (koefisien regresi signifikan). Ini berarti bahwa secara parsial variabel independen tersebut mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.

3.6.5.2 Uji Signifikansi Simultan F (F-Test)

Uji F bertujuan untuk mengetahui pengaruh secara simultan variabel independen yang terdiri dari *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* yang dimasukkan dalam model yang mempunyai pengaruh secara bersama-sama (simultan) terhadap variabel dependen yaitu *audit delay*. Apabila nilai probabilitas $F < \text{taraf signifikansi } 5\%$ maka dapat disimpulkan bahwa variabel bebas secara bersama-sama (simultan) berpengaruh signifikan terhadap variabel terikat.

3.6.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Tujuan dari uji koefisien determinasi (R^2) adalah untuk menunjukkan persentase tingkat kebenaran suatu prediksi dari pengujian regresi yang dilakukan. Nilai koefisien determinasi adalah di antara nol dan satu. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen. Jika nilai koefisien determinasi $= 0$, artinya variabel independen tidak mampu menjelaskan pengaruhnya terhadap variabel dependen (Ghozali, 2013).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang *listing* di BEI tahun 2018-2020. Kesimpulan yang dapat ditarik dari hasil analisis regresi data panel dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Variabel *audit tenure* berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan KAP yang mempunyai masa perikatan yang panjang dengan suatu perusahaan akan menghasilkan suatu kedekatan emosional antara auditor dan kliennya sehingga independensi auditor dapat berkurang yang bisa mempengaruhi klien untuk mengulur waktu dalam menyelesaikan auditnya.
2. Variabel pergantian auditor berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan auditor yang baru ditugaskan membutuhkan waktu yang lebih lama untuk mengenal karakteristik perusahaan kliennya, bagaimana sistem yang digunakan, aturan yang ditetapkan, dan sebagainya sehingga menyita waktu auditor untuk menyelesaikan tugasnya dengan lebih cepat.
3. Variabel ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dapat terjadi karena KAP *Big Four* dan KAP *non Big Four* mengacu pada

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

standar yang sama sesuai dengan standar profesi akuntan publik sehingga persaingan di antara keduanya semakin ketat. Masing-masing KAP akan berusaha menjaga reputasinya salah satunya dengan mempertahankan kualitas auditnya sehingga ukuran KAP tidak mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian laporan keuangan atau memperpanjang *audit delay*

4. Variabel opini audit berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan jenis opini auditor memiliki dampak pada penyusunan dan penyelesaian laporan hasil audit oleh auditor independen. Perusahaan yang memperoleh *unqualified opinion* akan mempercepat publikasi laporan keuangan untuk memberikan *good news* kepada investor.
5. Variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini disebabkan oleh beberapa faktor, di antaranya dikarenakan saat terjadi *financial distress* perusahaan dengan sengaja memperpendek waktu penyelesaian audit sehingga tidak mempengaruhi *audit delay* karena penyampaian laporan keuangan yang tepat waktu akan mengembalikan ataupun mempertahankan tingkat kepercayaan investor, lalu bisa juga disebabkan oleh sebagian besar perusahaan sampel yang diteliti mendapatkan laba bersih atau dengan kata lain sebagian besar perusahaan sampel yang diteliti memiliki kondisi keuangan yang sehat.
6. Variabel *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* berpengaruh secara bersama-sama (simultan) terhadap *audit delay*.

Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain sebagai berikut:

Ada banyak faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, tetapi dalam penelitian ini penulis hanya menggunakan 5 variabel saja untuk dianalisis.

Periode waktu pengamatan pendek, yaitu dari tahun 2018 sampai dengan tahun 2020. Dengan pengamatan tahunan, sehingga jumlah *time series* yang dianalisis hanya 3 tahun.

Proksi yang digunakan untuk variabel pergantian auditor, ukuran KAP, dan opini audit adalah *dummy*, dan itu mempengaruhi proses olah data dengan menggunakan Eviews, dimana dalam estimasi *fixed effect model* hasilnya *near singular matrix*, sehingga penulis tidak memakai model tersebut.

Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan, maka saran-saran yang dapat diberikan berkaitan dengan judul adalah sebagai berikut:

1. Dikarenakan beberapa variabel independen seperti *audit tenure*, pergantian auditor, ukuran KAP, opini audit, dan *financial distress* penelitian ini sangat penting dalam mempengaruhi *audit delay*, diharapkan hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai acuan bagi penelitian selanjutnya dengan mempertimbangkan variabel-variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi *audit delay* sehingga penelitian ini dapat terus berkembang.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang periode pengamatan sehingga pengaruh dapat dilihat dari jangka waktu yang panjang dan mencoba berbagai objek yang berbeda agar dapat memberikan gambaran yang lebih banyak terhadap berbagai sektor perusahaan.

Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menggunakan proksi lain selain menggunakan variabel *dummy* untuk variabel independen.



DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an: Surat An-Nisa Ayat 135
- Al-Qur'an Surat Yusuf Ayat
- Al-Qur'an: Surat Asy-Syu'ara Ayat 181-184
- Al-Qur'an Surat An-Naml Ayat 20-21
- Al-Qur'an Surat Al-Hujurat Ayat 6
- Altraih, M. M. (2016) 'Corporate Governance Mechanisms and Audit Delay in a Joint Audit Regulation', *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 24(3), pp. 292–316.
- Andre, O. and Taqwa, S. (2014) 'Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage dalam Memprediksi Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2006-2010)', *Jurnal WRA*, 2(1), pp. 293–312.
- Annisa, D. (2018) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP dan Audit Tenure terhadap Audit Delay', *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), pp. 108–121.
- Apriyana, N. (2017) *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arjianti, F. (2013) *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2012)*. Universitas Diponegoro.
- Artanto, F. M. (2020) *Pengaruh Pergantian Manajemen, Financial Distress, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018*. Institute Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Atsa, W. (2020) *Pengaruh Opini Audit, Audit Delay, dan Financial Distress terhadap Auditor Switching (Studi Kasus pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Aryaningsih, N. N. D. and Budiarta, I. K. (2014) 'Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit pada Audit Delay', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7.3, pp. 747–647.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Astari, F. (2018) *Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)*. UIN Sultan Syarif Kasim.
- Cahyadi, Bella. (2019) *Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor, Financial Distress, Kompleksitas Operasi, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay*. Universitas Multimedia Nusantara.
- Charisa, S. and Pangerapan, S. (2019) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal EMBA*, 7(3), pp. 3069 – 3078.
- CNBC Indonesia. 2019. *Setelah Bakrie Telecom, Giliran Lapkeu Bakrieland Bermasalah*. Diakses 29 Maret 2021.
- Darmawan, D. (2016) *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Duli, N. (2019) *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SPSS*. Yogyakarta: Deepublish.
- Ekananda, Mahyus (2016) *Analisis Ekomatrika Data Panel*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Fahmi, M. N. (2015) 'Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern', *AKUNTABILITAS*, VIII(3), pp. 162–170.
- Farooq, U. and Qamar, M. A. J. (2019) 'Predicting Multistage Financial Distress: Reflections on Sampling, Feature and Model Selection Criteria', *Journal of Forecasting*, 38(7), pp. 632–648. doi: 10.1002/for.2588.
- Feoriyanti, N. M. D. and Mertha, I. M. (2014) 'Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7.2, pp. 503–518.
- Filistian, Vilgha. (2021) *Pengaruh Opini Auditor dan Financial Distress terhadap Audit Delay dengan Auditor Switching sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)*. STIE Multi Data Palembang.
- Gong, R., Bose, I. and Chen, X. (2014) 'Prediction of Financial Distress: An Empirical Study of Listed Chinese Companies Using Data Mining', *European Journal of Operational Research*, 241(1), pp. 236–247.
- Handhanie, A. V. (2019) *Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress,*

Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran kAP, Komite Audit dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. Trisakti.

Hermawan, Adhitya (2019) *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Financial Distress terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi.* Universitas Trisakti.

Iqbal, M. F. (2017) *Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag dengan Komite Audit Sebagai Variabel moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).* UIN Alauddin Makassar.

Jensen, Michael C, dan William H. Mechling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economic*. 3(4): 305-360.

Julien, R. (2013). *Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Financial Distress, dan Pelaporan Rugi Bersih Klien Terhadap Audit report lag Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.* Universitas Lampung.

Mardani, Rolan. (2021). "Uji Asumsi Klasik untuk Regresi Data Panel". [Online]. Tersedia: <https://mjurnal.com/skripsi/uji-asumsi-klasik-untuk-regresi-data-panel/> yang direkam pada 3 Oktober 2021. [7 November 2021].

Listyaningsih, D. F. and Cahyono, Y. T. (2018) 'Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI)', in *Seminar Nasional dan Call For Paper III*, pp. 67–78.

Lianto, F. (2020) *Pengaruh Audit Tenure, Leverage, Profitabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Perusahaan Makanan dan Minuman Tahun 2015-2018 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).*

Pargesti, B. W. (2019) *Pengaruh Financial Distress, Gender Komite Audit, Jenis Industri, Kompleksitas Operasi, Laba Rugi Operasi dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar pada BEI 2014-2017.* Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pengumuman Peyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019 No.: Peng-LK-00005/BEI.PP1/07-2020 (Diakses di www.idx.co.id).

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 154/PMK.01/2017 Tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik.

Pematata, D. W. (2013) 'Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Lag', *Jurnal Ilmiah Universitas Bakrie*, 1(2).

Pinatih, N. W. A. C. and Sukartha, I. M. (2017) 'Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan di Bursa Efek Indonesia', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19.3, pp. 2439–2467.

Poetri, M. I. (2017) *Keterkaitan Audit Tenure dan Quality of Audit*, *Jtanzilco.com*.

Pradipta, S. A. (2018) *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2013-2015)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Praptika, P. Y. H. and Rasmini, N. K. (2016) 'Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor dan Financial Distress pada Audit Delay pada Perusahaan Consumer Goods', *E--Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15.3, pp. 2052–2081.

Prayitno, Hady. (2020) *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit terhadap Audit Reporting Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta

Puspitasari, K. D. and Latrini, M. Y. (2014) 'Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 8.2, 15, pp. 283–299.

Purba, V. A. (2018) 'The Effect of Company Size, Accounting Firm Size, Solvency, Auditor Switching, and Audit Opinion on Audit Delay' *The Indonesian Accounting Review*, 7(1), pp. 119-130.

Qatrunnada, W. (2020) *Pengaruh International Financial Reporting Standards (IFRS), Komite Audit, Kepemilikan Publik, Financial Distress Dan Audit Tenure Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Pancasakti Tegal.

Rachmawati, E. (2019) *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Asing, dan Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017*. Universitas Islam Indonesia.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Rahayu, Rini Nur dan Bambang Suryono. (2016) 'Pengaruh Total Aset, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay' *E-Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi STIESIA*, 5, pp. 1-16.
- Rananingsih, N. M. D. and Dwirandra, A. A. N. . (2016) 'Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Pergantian Auditor pada Audit Delay', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16.1, pp. 18-44.
- Ruchana, Fithriya dan Siti Noor Khikmah. (2020) 'Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan terhadap Audit Delay', *Journal of Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, pp. 257-269.
- Sahamok.net. 2017. *Sub Sektor Property & Real Estate (61) - Industri Jasa*. Diakses 27 Maret 2021.
- Santoso, Afdhika Drajat Dwi.(2018) *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Auditor, Ukuran KAP dan Audit Switching terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama Tahun 2014-2017)*. Universitas Negeri Jember.
- Sari, Rahmi Oktavia. (2020) *Pengaruh Spesialisasi Auditor Sebagai Mediasi Hubungan antara Audit Tenure dan Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Infrastruktur, Utility dan Transportation Periode 2014-2018)*. Universitas BungHatta.
- Sawitri, N. M. D. C. and Budiarta, I. K. (2018) 'Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress pada Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22.3, pp. 1965-1991.
- Imelda Siahaan, dkk. 2012. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, dan Efektivitas Komite Audit terhadap Audit Delay (Studi Empris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017) , *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*. Vol. 12 No.2.
- Sipain, Bobby Melvin Wiclif (2017) *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Leverage dan Profitabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015*. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Tambunan, P. U. (2014) *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Negeri Padang.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Verawati, N. M. A. and Wirakusuma, M. G. (2016) 'Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit pada Audit Delay', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17.2, pp. 1083–1111.

Wikan Budi Utami, dkk. (2018) 'Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017', in *Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers*, pp. 136-148.

Witoyo, Gatot Putu dan Muhammad Yusuf (2020) 'The Effect of Probability, Company Size and Public Accountant Office Size on Audit Delay in Mining Companies Registered in Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2018', *Journal of Indonesian College of Economic*, pp. 1-24.

Wulandari, N. P. I. and Wiratmaja, I. D. (2017) 'Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi', *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21.1, pp. 701–729.

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K. and Munidewi Budhananda, I. A. (2020) 'Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay', *Jurnal Kharisma*, 2(1), pp. 148–158.

www.idx.co.id

DAFTAR LAMPIRAN

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 1

DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN

Kode Saham	Nama Perusahaan
APLN	Agung Podomoro Land Tbk
ASRI	Alam Sutera Reality Tbk
BAPA	Bekasi Asri Pemula Tbk
BCIP	Bumi Citra Permai Tbk
BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk
BIKA	Binakarya Jaya Abadi Tbk
BIPP	Bhuawanatala Indah Permai Tbk
BKDP	Bukit Darmo Property Tbk
BKSL	Sentul City Tbk
BSDE	Bumi Serpong Damai Tbk
CITY	Natura City Developments Tbk
CTRA	Ciputra Development Tbk
DART	Duta Anggada Realty Tbk
DILD	Intiland Development Tbk
DMAS	Puradelta Lestari Tbk
DUTI	Duta Pertiwi Tbk
EMDE	Megapolitan Development Tbk
FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
GAMA	Gading Development Tbk
GMTD	Goa Makassar Tourism Development Tbk
GPRA	Perdana Gapura Prima Tbk
GWSA	Greenwood Sejahtera Tbk
JRPT	Jaya Real Property Tbk
KIJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk
LAND	Trimitra Propertindo Tbk
LCGP	Eureka Prima Jakarta Tbk
LPCK	Lippo Cikarang Tbk
LPKR	Lippo Karawaci Tbk
MDLN	Moderland Realty Tbk
MKPI	Metropolitan Kentjana Tbk
MMLP	Mega Manunggal Property Tbk
MPRO	Propertindo Mulia Investama Tbk
MTLA	Metropolitan Land Tbk
NIRO	City Retail Developments Tbk
OMRE	Indonesia Prima Property Tbk
PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PPRO	PP Properti Tbk
PUDP	Pudjiati Prestige Tbk
PWON	Pakuwon Jati Tbk
RISE	Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk
RBMS	Rista Bintang Mahkota Sejati Tbk
RDTX	Roda Vivatex Tbk
RODA	Pikko Land Development Tbk
SATU	Kota Satu Properti Tbk
SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk
SMRA	Summarecon Agung Tbk
TARA	Sitara Propertindo Tbk
URBN	Urban Jakarta Propertindo Tbk

LAMPIRAN 2

Data Olahan dari Tahun 2018-2020

Keterangan:

AD : *Audit Delay*

AT : *Audit Tenure*

PA : *Pergantian Auditor*

UKAP : *Ukuran KAP*

OA : *Opini Audit*

FD : *Financial Distress*

KODE	TAHUN	AD	AT	PA	UKAP	OA	FD
APLN	2018	87	1	1	0	0	0.5874
APLN	2019	121	2	0	0	0	0.5643
APLN	2020	113	1	1	0	0	0.6264
ASRI	2018	84	1	0	0	1	0.5428
ASRI	2019	94	2	0	0	0	0.5176
ASRI	2020	95	3	0	0	0	0.5578
BAPA	2018	87	1	0	0	1	0.2578
BAPA	2019	143	1	1	0	0	0.0526
BAPA	2020	125	2	0	0	1	0.0569
BCIP	2018	88	1	0	0	1	0.5171
BCIP	2019	121	2	0	0	1	0.5000
BCIP	2020	144	3	0	0	1	0.5088
BEST	2018	77	1	0	0	1	0.3367
BEST	2019	58	2	0	0	1	0.3017
BEST	2020	85	3	0	0	0	0.3065
BIKA	2018	86	1	0	0	1	0.7177
BIKA	2019	87	2	0	0	1	0.7396
BIKA	2020	148	3	0	0	0	1.1080
BIPP	2018	87	1	0	0	1	0.4517
BIPP	2019	121	1	1	0	1	0.4825
BIPP	2020	145	1	1	0	0	0.4324
BKDP	2018	77	1	1	0	0	0.3931
BKDP	2019	90	2	0	0	0	0.3839

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BKDP	2020	123	3	0	0	0	0.3914
BKSL	2018	86	1	0	0	1	0.3465
BKSL	2019	121	2	0	0	0	0.3808
BKSL	2020	148	3	0	0	0	0.4421
BSDE	2018	46	1	0	0	1	0.4187
BSDE	2019	72	2	0	0	1	0.3838
BSDE	2020	74	3	0	0	0	0.4336
CITY	2018	67	1	0	0	1	0.1623
CITY	2019	90	2	0	0	1	0.1221
CITY	2020	119	3	0	0	1	0.0845
CTRA	2018	86	1	0	1	1	0.5146
CTRA	2019	99	2	0	1	1	0.5093
CTRA	2020	103	3	0	1	1	0.5553
DART	2018	87	1	0	1	1	0.4821
DART	2019	182	2	0	1	1	0.5182
DART	2020	130	3	0	1	1	0.5622
DILD	2018	85	1	0	0	1	0.5417
DILD	2019	84	2	0	0	1	0.5104
DILD	2020	81	3	0	0	1	0.6147
DMAS	2018	46	1	0	0	1	0.0415
DMAS	2019	43	2	0	0	1	0.1472
DMAS	2020	41	3	0	0	1	0.1813
DUTI	2018	46	1	0	0	1	0.2553
DUTI	2019	43	2	0	0	1	0.2319
DUTI	2020	74	3	0	0	1	0.2489
EMDE	2018	81	1	0	0	1	0.6162
EMDE	2019	71	2	0	0	1	0.6398
EMDE	2020	120	1	1	0	0	0.7765
FMII	2018	81	1	0	0	1	0.2821
FMII	2019	143	2	0	0	1	0.2965
FMII	2020	148	3	0	0	1	0.2820
GAMA	2018	88	1	1	0	0	0.1987
GAMA	2019	148	2	0	0	1	0.2066
GAMA	2020	151	3	0	0	1	0.2253
GMTD	2018	43	1	0	0	1	0.3901
GMTD	2019	100	2	0	0	0	0.3768
GMTD	2020	113	3	0	0	1	0.4076
GPRA	2018	79	1	0	0	1	0.2958
GPRA	2019	87	2	0	0	1	0.3360



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

GPRA	2020	147	3	0	0	1	0.3903
GWSA	2018	87	1	1	0	1	0.0197
GWSA	2019	120	2	0	0	0	0.0763
GWSA	2020	118	1	1	0	0	0.0762
JRPT	2018	79	1	0	0	1	0.3650
JRPT	2019	80	2	0	0	0	0.3370
JRPT	2020	85	3	0	0	1	0.3141
KIJA	2018	86	1	0	0	1	0.4864
KIJA	2019	106	2	0	0	0	0.4824
KIJA	2020	88	3	0	0	0	0.4869
LAND	2018	81	1	0	0	1	0.2148
LAND	2019	93	2	0	0	1	0.2440
LAND	2020	120	3	0	0	0	0.3550
LCGP	2018	86	1	0	0	0	0.0279
LCGP	2019	175	2	0	0	1	0.0243
LCGP	2020	179	3	0	0	0	0.0243
LPCK	2018	60	1	0	0	0	0.1974
LPCK	2019	141	2	0	0	0	0.1094
LPCK	2020	125	3	0	0	0	0.3231
LPKR	2018	151	1	0	0	0	0.4958
LPKR	2019	143	2	0	0	0	0.3759
LPKR	2020	130	3	0	0	0	0.5455
MDLN	2018	87	1	0	0	1	0.5515
MDLN	2019	99	2	0	0	0	0.5504
MDLN	2020	148	3	0	0	0	0.7158
MKPI	2018	59	1	0	0	1	0.2535
MKPI	2019	59	2	0	0	1	0.2435
MKPI	2020	77	1	1	0	1	0.2644
MMLP	2018	88	1	0	1	1	0.1286
MMLP	2019	91	2	0	1	1	0.1671
MMLP	2020	214	3	0	1	0	0.1432
MPRO	2018	81	1	0	0	0	0.3519
MPRO	2019	99	2	0	0	1	0.2256
MPRO	2020	207	3	0	0	0	0.2270
MTLA	2018	91	1	1	1	1	0.3379
MTLA	2019	99	2	0	1	0	0.3696
MTLA	2020	96	3	0	1	1	0.3128
NIRO	2018	88	1	0	1	1	0.1907
NIRO	2019	114	2	0	1	1	0.2185

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

NIRO	2020	86	3	0	1	1	0.3789
OMRE	2018	86	1	0	1	1	0.0952
OMRE	2019	151	2	0	1	1	0.1056
OMRE	2020	151	1	1	1	1	0.1413
PLIN	2018	88	1	0	1	1	0.7557
PLIN	2019	87	1	1	1	1	0.0775
PLIN	2020	90	2	0	1	1	0.0984
PPRO	2018	50	1	0	0	1	0.6468
PPRO	2019	49	2	0	0	1	0.6873
PPRO	2020	50	3	0	0	0	0.7555
PUDP	2018	80	1	0	0	1	0.3092
PUDP	2019	80	2	0	0	1	0.3683
PUDP	2020	117	3	0	0	1	0.3916
PWON	2018	84	1	0	1	1	0.3880
PWON	2019	130	1	1	1	1	0.3066
PWON	2020	98	2	0	1	1	0.3349
RISE	2018	74	1	0	0	1	0.2118
RISE	2019	76	2	0	0	1	0.2026
RISE	2020	75	3	0	0	1	0.2220
RBMS	2018	78	1	0	0	0	0.2993
RBMS	2019	86	2	0	0	1	0.2508
RBMS	2020	90	1	1	0	1	0.2639
RDTX	2018	79	1	0	0	1	0.0843
RDTX	2019	83	2	0	0	0	0.0970
RDTX	2020	118	3	0	0	1	0.0789
RODA	2018	85	1	0	0	0	0.3152
RODA	2019	149	2	0	0	0	0.3782
RODA	2020	137	3	0	0	0	0.4407
SATU	2018	87	1	1	0	0	0.6402
SATU	2019	59	1	1	0	0	0.6477
SATU	2020	62	2	0	0	0	0.6693
SMDM	2018	67	1	0	0	1	0.1919
SMDM	2019	66	2	0	0	1	0.1835
SMDM	2020	67	3	0	0	1	0.1730
SMRA	2018	85	1	0	1	1	0.6111
SMRA	2019	86	2	0	1	1	0.6133
SMRA	2020	89	3	0	1	1	0.6354
TARA	2018	87	1	0	0	1	0.0617
TARA	2019	132	2	0	0	1	0.0639

TARA	2020	151	3	0	0	1	0.0418
URBN	2018	60	1	0	0	1	0.3337
URBN	2019	65	2	0	0	0	0.4582
URBN	2020	89	3	0	0	1	0.4703



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 3

Statistik Deskriptif Data Penelitian

Date: 11/06/21
Time: 17:25
Sample: 2018 2020

	AD	AT	PA	UKAP	OA	FD
Mean	98.11111	1.840278	0.125000	0.187500	0.666667	0.354569
Median	87.00000	2.000000	0.000000	0.000000	1.000000	0.337459
Maximum	214.0000	3.000000	1.000000	1.000000	1.000000	1.108043
Minimum	41.00000	1.000000	0.000000	0.000000	0.000000	0.019743
Std. Dev.	33.45953	0.807856	0.331873	0.391675	0.473050	0.201612
Skewness	0.874577	0.296886	2.267787	1.601282	-0.707107	0.465859
Kurtosis	3.759348	1.601590	6.142857	3.564103	1.500000	3.166213
Jarque-Bera	21.81689	13.84869	182.6939	63.44773	25.50000	5.374344
Probability	0.000018	0.000984	0.000000	0.000000	0.000003	0.068073
Sum	14128.00	265.0000	18.00000	27.00000	96.00000	51.05796
Sum Sq. Dev.	160094.2	93.32639	15.75000	21.93750	32.00000	5.812570
Observations	144	144	144	144	144	144

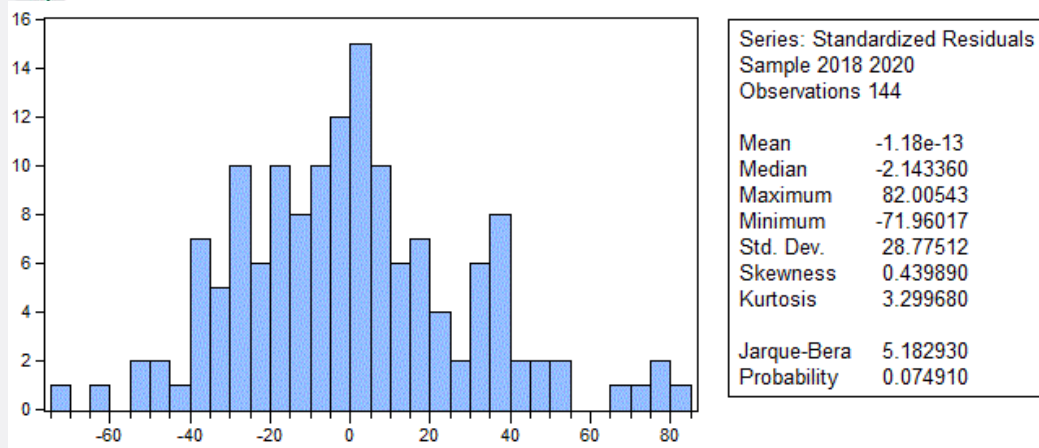
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 4

Hasil Uji Asumsi Klasik

1. Hasil Uji Normalitas



2. Hasil Uji Multikolinearitas

	AT	PA	UKAP	OA	FD
AT	1.000000	-0.394505	-0.037295	-0.140291	0.061297
PA	-0.394505	1.000000	0.033624	-0.178174	-0.005974
UKAP	-0.037295	0.033624	1.000000	0.264198	-0.001892
OA	-0.140291	-0.178174	0.264198	1.000000	-0.182063
FD	0.061297	-0.005974	-0.001892	-0.182063	1.000000

3. Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

F-statistic	6.505184	Prob. F(2,136)	0.0020
Obs*R-squared	12.57290	Prob. Chi-Square(2)	0.0019

Test Equation:

Dependent Variable: RESID

Method: Least Squares

Date: 11/06/21 Time: 17:35

Sample: 1 144

Included observations: 144

Presample missing value lagged residuals set to zero.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	1.529471	9.709299	0.157526	0.8751
AT	-0.411385	3.268574	-0.125861	0.9000
PA	-5.394414	8.145608	-0.662248	0.5089
UKAP	-0.537083	6.255024	-0.085864	0.9317
OA	1.291771	5.596285	0.230827	0.8178
FD	-2.501251	11.92001	-0.209836	0.8341
RESID(-1)	0.305177	0.087184	3.500394	0.0006
RESID(-2)	-0.004448	0.088543	-0.050240	0.9600
R-squared	0.087312	Mean dependent var		7.12E-15
Adjusted R-squared	0.040335	S.D. dependent var		28.66457
S.E. of regression	28.08052	Akaike info criterion		9.561982
Sum squared resid	107238.2	Schwarz criterion		9.726972
Log likelihood	-680.4627	Hannan-Quinn criter.		9.629025
F-statistic	1.858624	Durbin-Watson stat		1.996620
Prob(F-statistic)	0.081095			

4. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: White

F-statistic	1.648055	Prob. F(16,127)	0.0656
Obs*R-squared	24.75807	Prob. Chi-Square(16)	0.0742
Scaled explained SS	24.84658	Prob. Chi-Square(16)	0.0726

Test Equation:

Dependent Variable: RESID^2

Method: Least Squares

Date: 11/06/21 Time: 17:42

Sample: 1 144

Included observations: 144

Collinear test regressors dropped from specification

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-730.6710	1249.243	-0.584891	0.5597
AT^2	-73.24783	223.7157	-0.327415	0.7439
AT*PA	210.3966	904.6951	0.232561	0.8165
AT*UKAP	307.5363	381.7908	0.805510	0.4220
AT*OA	-97.17460	338.9465	-0.286696	0.7748
AT*FD	-1345.702	779.7213	-1.725875	0.0868
AT	1220.201	1000.808	1.219216	0.2250



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

PA*UKAP	761.3687	955.2148	0.797065	0.4269
PA*OA	-73.64167	867.9611	-0.084844	0.9325
PA*FD	-587.3910	1863.734	-0.315169	0.7532
UKAP^2	308.1887	1344.959	0.229144	0.8191
UKAP*OA	-1149.271	976.0309	-1.177495	0.2412
UKAP*FD	530.0033	1444.303	0.366961	0.7143
OA^2	405.8268	847.9907	0.478575	0.6331
OA*FD	-1213.234	1333.338	-0.909923	0.3646
FD^2	3248.734	1917.534	1.694225	0.0927
FD	125.1610	2583.184	0.048452	0.9614
<hr/>				
R-squared	0.171931	Mean dependent var		815.9517
Adjusted R-squared	0.067607	S.D. dependent var		1210.462
S.E. of regression	1168.827	Akaike info criterion		17.07587
Sum squared resid	1.74E+08	Schwarz criterion		17.42648
Log likelihood	-1212.463	Hannan-Quinn criter.		17.21834
F-statistic	1.648055	Durbin-Watson stat		1.912666
Prob(F-statistic)	0.065625			

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 5

HASIL PEMILIHAN MODEL DATA PANEL

1. Hasil Estimasi *Common Effect Model*

Dependent Variable: AD
 Method: Panel Least Squares
 Date: 11/06/21 Time: 17:26
 Sample: 2018 2020
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 48
 Total panel (balanced) observations: 144

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	83.04992	10.03404	8.276814	0.0000
AT	16.86494	3.383419	4.984586	0.0000
PA	17.34929	8.319750	2.085314	0.0389
UKAP	17.21625	6.496813	2.649953	0.0090
OA	-18.65764	5.705605	-3.270054	0.0014
FD	-25.19471	12.33763	-2.042102	0.0430
R-squared	0.266076	Mean dependent var		98.11111
Adjusted R-squared	0.239484	S.D. dependent var		33.45953
S.E. of regression	29.17924	Akaike info criterion		9.625566
Sum squared resid	117497.0	Schwarz criterion		9.749308
Log likelihood	-687.0407	Hannan-Quinn criter.		9.675847
F-statistic	10.00606	Durbin-Watson stat		1.099159
Prob(F-statistic)	0.000000			

2. Hasil Estimasi *Random Effect Model*

Dependent Variable: AD

Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)

Date: 11/06/21 Time: 17:26

Sample: 2018 2020

Periods included: 3

Cross-sections included: 48

Total panel (balanced) observations: 144

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	75.45044	9.650982	7.817902	0.0000
AT	18.06056	2.649770	6.815896	0.0000
PA	19.34885	7.170786	2.698289	0.0078
UKAP	15.44033	8.624353	1.790317	0.0756
OA	-12.96779	5.314641	-2.440013	0.0160
FD	-20.43111	15.12914	-1.350447	0.1791

Effects Specification

	S.D.	Rho
Cross-section random	18.87900	0.4169
Idiosyncratic random	22.32892	0.5831

Weighted Statistics

R-squared	0.325072	Mean dependent var	55.32690
Adjusted R-squared	0.300618	S.D. dependent var	26.78892
S.E. of regression	22.40333	Sum squared resid	69263.46
F-statistic	13.29322	Durbin-Watson stat	1.816462
Prob(F-statistic)	0.000000		

Unweighted Statistics

R-squared	0.260404	Mean dependent var	98.11111
Sum squared resid	118405.0	Durbin-Watson stat	1.062577

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: REM

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	4.921261	4	0.2955

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
AD	18.712852	18.060556	0.318811	0.2480
PA	20.489467	19.348853	8.539109	0.6963
OA	-7.535555	-12.967793	8.747589	0.0663
FD	-4.226657	-20.431106	644.786919	0.5234

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: AD

Method: Panel Least Squares

Date: 11/06/21 Time: 17:27

Sample: 2018 2020

Periods included: 3

Cross-sections included: 48

Total panel (balanced) observations: 144

WARNING: estimated coefficient covariance matrix is of reduced rank

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	67.63543	13.18219	5.130820	0.0000
AT	18.71285	2.709261	6.906996	0.0000
PA	20.48947	7.743338	2.646077	0.0096
UNAP	NA	NA	NA	NA
OA	-7.535555	6.082187	-1.238955	0.2185
FD	-4.226657	29.55804	-0.142995	0.8866

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.713485	Mean dependent var	98.11111
Adjusted R-squared	0.554656	S.D. dependent var	33.45953
S.E. of regression	22.32892	Akaike info criterion	9.323840

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sum squared resid	45869.42	Schwarz criterion	10.39627
Log likelihood	-619.3165	Hannan-Quinn criter.	9.759616
F-statistic	4.492156	Durbin-Watson stat	2.726084
Prob(F-statistic)	0.000000		

4. Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM-Test)

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	22.08317 (0.0000)	1.082138 (0.2982)	23.16530 (0.0000)
Honda	4.699273 (0.0000)	-1.040258 --	2.587314 (0.0048)
King-Wu	4.699273 (0.0000)	-1.040258 --	-0.069411 --
Standardized Honda	4.969102 (0.0000)	-0.501925 --	-2.302567 --
Standardized King-Wu	4.969102 (0.0000)	-0.501925 --	-2.809747 --
Gourieriou, et al.*	--	--	22.08317 (< 0.01)

*Mixed chi-square asymptotic critical values:

1%	7.289
5%	4.321
10%	2.952

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

RIWAYAT HIDUP PENULIS



Ega Yunisha, lahir di Tembilahan pada tanggal 05 Juni 1999. Anak ketiga dari empat bersaudara, lahir dari pasangan Ayahanda Ir.Ferry Mofriadi dan Ibunda Jusnina . Pendidikan formal ditempuh penulis adalah Tk Pertiwi I di Tembilahan, Kabupaten Indragiri Hilir, Lulus pada tahun 2005.

Setelah itu, penulis melanjutkan pendidikan pada SDN 009 Tembilahan Kota dan lulus pada tahun 2011. Penulis melanjutkan pendidikan di SMPN 1 Tembilahan Hulu dan lulus pada tahun 2014. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di SMAN 1 Tembilahan Kota dan lulus pada tahun 2017. Dan kemudian penulis melanjutkan ke Perguruan Tinggi Negeri dengan bidang studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Penulis mengajukan judul penelitian pada bulan Januari dengan Judul “Pengaruh *Audit Tenure*, Pergantian Auditor, Ukuran KAP, Opini Audit, dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing di BEI Tahun 2018-2020)”. Penulis melaksanakan ujian sempro pada bulan Maret. Alhamdulillah, pada tanggal 04 November 2021 penulis dinyatakan lulus dengan predikat sangat memuaskan dan Indeks Prestasi Kumulatif (IPK) 3,61 serta berhak menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).